



**Balatonkenese Város
Polgármestere**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Balatonkenese Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. május hó 25.napján tartandó testületi ülésére**

Ügyiratszám: 657/2017/pü.

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési jegyzőkönyv megtárgyalása

Előkészítette: Kovács Péter pénzügyi csoportvezető

Melléklet: 2016. évi ellenőrzési jegyzőkönyv

Előterjesztette: Tömör István polgármester

Törvényességi szempontból megvizsgálta: Jurics Tamás jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-balatoni Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Szolgáltató** látja el Önkormányzatunknál.

A Szántó és Társa Szolgáltató által készített éves ellenőrzési jelentést mellékelem, és tájékoztatásul közlöm, hogy az összefoglaló jelentésben szereplő megállapításokra az év folyamán sor kerül.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és határozatát meghozni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2017. május 18.

Tisztelettel:

**Jurics Tamás
jegyző**



**Tömör István
polgármester**





**Balatonkenese Város
Polgármestere**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Határozat tervezet :

**Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2017. (.....) határozata**

Belső ellenőrzési értékelésről

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzések értékeléséről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a határozat mellékletét képezi, elfogadja és jóváhagyja.
2. Megbízta Tömör István polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2017. június 30.

Felelős: Tömör István polgármester

1. függelék

Balatonkenese Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2016. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
2015. évi közbeszerzések és a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések vizsgálata - 2015-évről áthúzódó vizsgálat	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárásra kötelező és nem kötelező beszerzések és beruházások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Rendszerellenőrzés	<p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. Az önkormányzat 2015. évi mérlegének (vagyonának) főösszege csökkent, ezen belül a vizsgált nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg szerinti értéke szintén csökkent - 11.560.157E Ft-ról 11.395.099 E Ft-ra- mivel az év során elszámolt értékcsökkenés, selejtezés, értékesítés összege meghaladta a fejlesztések értékét.</p> <p>Az önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánja a nemzeti vagyona értékének növelését, illetve megtartását. Az év végi teljesítés a módosított előirányzatot és a végleges kötelezettségvállalást nem haladta meg. A beruházások és a felújítások tekintetében a következő évre fennálló kötelezettségvállalás volt, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet.</p> <p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó,</p>

<p>2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló tartalmilag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet is, mely követelmény érvényesült. Balatonkenese Város Önkormányzata beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyet a Képviselő-testület 342/2010. (VI.3.) számú határozatával fogadott el.</p> <p>Jelen vizsgálat keretében szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor, amely során a „Közbiztonság növelését szolgáló önkormányzati fejlesztések támogatása” c. pályázat keretében kiépített térfigyelő rendszerhez kapcsolódó beszerzési eljárást ellenőriztük le, melynek alapján megállapítható, hogy az eljárás lefolytatása szabályozott volt, de szabályossága nem állapítható meg.</p>
<p>2016. évtől az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját február 28-át követő húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja.</p> <p>A Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit benyújtotta a Kincstárnak.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. 2015. évben mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározásra a leltározási szabályzat szerint nem került sor. A mérleg alátámasztásához mérlegleltárt sem készítették, mely hiányában a mérleg valósága nem állapítható meg.</p> <p>Balatonkenese Város Önkormányzat a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti</p>			

<p>összefüggések, egyezőségek részben megfelelőek voltak.</p> <p>A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>A vagyonskimutatást Balatonkenese Város Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló 7/2016. (V.30.) önkormányzati rendeletének 7. melléklete tartalmazza.</p> <p>A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell, mely követelmény nem érvényesült.</p>	<p>Az ellenőrzés a 2015. évi beszámolót hiányosnak ítélte meg, így a feladatellátás javítása érdekében a következő javaslatok megfogalmazására kerül sor:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás: A számított és a valós pénzkészlet nem egyezik meg, a pénzforgalmi egyensúly nem áll fenn. Javaslat: A főkönyvi könyvelés során a pénzforgalmi egyensúly biztosításáról folyamatosan gondoskodni kell. 2. Megállapítás: A 2013. évi 256 632 E Ft maradvány értéke megegyezik a 2013.12.31. napi záró pénzkészlettel, így azt nem a 36/2013. NGM rendelet szerint határozták meg. Javaslat: A maradvány rendezése a KGR rendszerben javasolt, amennyiben erre a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. évben lehetőséget biztosít. A javított maradványt majd a költségvetésen is át kell vezetni.
--	---	---

			<p>3. Megállapítás: 2015. évi mérleg alátámasztásához Balatonkenese Város Önkormányzat mérlegleltárral részben rendelkezett.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell a mérleg minden sorának leltárral történő alátámasztásáról.</p> <p>4. Megállapítás: A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatás szerinti nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége nem biztosított.</p> <p>Javaslat: A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatás szerinti nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.</p>
--	--	--	---

**Balatonkenese Város Önkormányzat
2016. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Balatonkenese Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Balatonkenese Város Önkormányzat a Kelet-balatoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2016. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2016. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2016. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2016. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Balatonkenese Város Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen kettő volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2016. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2016. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

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.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat-

és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2016. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Balatonkenese, 2017. hó nap

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető