



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

13./ napirend

JAVASLAT

A 2018. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TÁRGYÁBAN

Mór, 2019.04.24.

Előterjesztő:

Fenyves Péter
polgármester



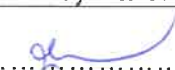
Előkészítette:
Belső ellenőr

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>szakmai</i>	2019. ok. 15.	 Laki Csabáné
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2019. ok. 15.	 Frey Attiláné
<i>jogi</i>	2019. ok. 17.	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati iroda – 1pld• Költségvetési és adóügyi iroda – 1 pld• Belső ellenőr – 1 pld
Minősített többség esetén jogalap: Mötv/SZMSZ ...	

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

• -

JAVASLAT
A 2018. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TÁRGYÁBAN

A belső kontrollrendszer működésére, fejlesztésére, valamint kialakítására vonatkozó előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény írja elő. A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg.

A belső kontrollrendszernek biztosítani kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal valamint a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelménye alkalmazásra kerüljön.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző felé.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a Móri Polgármesteri Hivatalnál, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, a céljelleggel juttatott támogatások által kedvezményezett szervezeteknél.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Móri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek), hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a polgármesteri hivatal és a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzatok, társulások működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellenőrzést végez a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél;
- ellátja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálatra került a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint elkészült kockázatelemzéssel alátámasztottan a 2018. évi belső ellenőrzési terv. A 2018. évi belső ellenőrzési tervet Mór Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 390/2017. (XII.13.) Kt. határozatával elfogadta.

Írásban rögzítésre kerültek a lefolytatott vizsgálatokhoz kapcsolódó ellenőrzési programok, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentések. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatairól minden esetben megtörtént. Az előző évi revíziókhöz hasonlóan a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítését követően valamennyi ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatokról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzések dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzések éves összefoglaló jelentése a Bkr. 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2018. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembevételével kerültek meghatározásra a költségvetési szervek ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2018. évi belső ellenőrzések kiterjedtek:

- a céljelleggel juttatott támogatásokra,
- a hivatal és a helyi önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra,
- az önkormányzati fenntartású intézmények ellenőrzésére,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságra,
- önkormányzat társulásaira,
- nemzetiségi önkormányzatokra.

Tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzési feladat ellátása során szabályszerűségi-, pénzügyi- és utóellenőrzéseket végzett a belső ellenőrzés. A szabályszerűségi vizsgálaton túl a feladat ellátás célszerűbb, gazdaságosabb és eredményesebb ellátására irányulóan is tett megállapításokat az ellenőrzés.

Az ellenőrzések tárgyát az összeállított ellenőrzési programok részletesen tartalmazták. A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmények részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősült.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Operatív gazdálkodás ellenőrzése – Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás

Beszerzési eljárások ellenőrzése

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés

Kiküldetés, munkába járás elszámolásának ellenőrzése - "Móri" Többcélú Kistérségi Társulás

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása – Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór
Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása - Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór

Civil szervezetek támogatásának, támogatások elszámolásának ellenőrzése

Utólagos ellenőrzés

Utólagos ellenőrzés (Korábban lefolytatott (2014. - 2016.év) ellenőrzések utóellenőrzése) – Mór Városi Televízió Non-profit Kft.; MÓR-HOLDING Kf; Mór hó Kft.

Az éves ellenőrzési terv meghatározásánál, a feladat kiválasztásánál – az elvégzett ellenőrzések megállapításait, tapasztalatait értékelve, a nagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítva végezte feladatát a belső ellenőr.

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

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

2018. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Civil szervezetek támogatásának, támogatások elszámolásának ellenőrzése
- Beszerzési eljárások ellenőrzése
- Kiküldetés, munkába járás elszámolásának rendjének ellenőrzése ("Móri" Többcélú Kistérségi Társulás)
- Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása – Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór
- Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása - Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór
- Korábban lefolytatott (2016.) ellenőrzések utóellenőrzése - Móri Polgármesteri Hivatal; Mór Városi Önkormányzat
- Utólagos ellenőrzés (Korábban lefolytatott (2014. - 2016. év) ellenőrzések utóellenőrzése) – Mór Városi Televízió Non-profit Kft.; MÓR-HOLDING Kft; Mór hó Kft.

- Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata – Mór Mikroközzeti Szociális Intézményi Társulás

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Ellenőrzés címe: Civil szervezetek támogatásának, támogatások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Az ellenőrzés célja: az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata</p>
<p>Ellenőrzés címe: Beszerzési eljárások ellenőrzése</p> <p>Tárgya: beszerzési eljárások ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vizsgálat időszakban a beszerzési eljárások lefolytatása a hatályos beszerzési szabályzat szerint végeztek-e Móri Városi Önkormányzatnál.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló</p>
<p>Ellenőrzés címe: Korábban lefolytatott (2014.- 2016.) ellenőrzések utóellenőrzése</p> <p>Tárgya: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk</p>	<p>Az ellenőrzés célja: a 2014.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata</p>
<p>Ellenőrzés címe: Céljellel nyújtott támogatások ellenőrzése (NNÖM/</p> <p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Az ellenőrzés célja: az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe: Céljellel nyújtott támogatások ellenőrzése (CNÖM/</p> <p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Az ellenőrzés célja: az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe: Operatív gazdálkodás ellenőrzése</p> <p>Tárgya: operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartása, érvényesítése</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe: Kiküldetés, munkába járás elszámolás rendjének ellenőrzése</p> <p>Tárgya: kiküldetés, munkába járás elszámolásának rendje</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kiküldetés-, munkába járás költségeinek elszámolását, kifizetésének rendjét a jogszabályban, illetve a belső szabályzatokban foglaltak szerint végzik-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>

- Elmaradt ellenőrzések:

2018. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

2018. évben soron kívüli ellenőrzés:

- Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése - Móri Szabadidőközpont Kft.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>Ellenőrzés címe: Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése</p> <p>Tárgya: a Móri Szabadidőközpont Kft. 2017. évi gazdálkodása és működése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Mór Szabadidőközpont Kft. szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>

- **Terven felüli ellenőrzések:**

2018. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőr a Képviselő-testület munkatervében előírtak, illetve a hivatali feladat ellátás szerint elvégzett feladatai:

JAVASLAT az intézményeknél folyó munkahelyi étkeztetés térítési díjaira, TÁJÉKOZTATÓ az önkormányzati üzletrészek és részvények alakulásáról az érintett gazdasági társaságok 2017. évi beszámolója alapján,

BESZÁMOLÓ a folyamatban épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetéséről,

ELŐTERJESZTÉS a civil szervezetek 2017. évi önkormányzati támogatásának elszámolása tárgyában,

BESZÁMOLÓ – 2017. évben praxistámogatásra, Bornapi rendezvényekre – az államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásáról

JAVASLAT a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervére.

JAVASLAT a 2017. évi belső ellenőrzési jelentés tárgyában (Móri Többcélú Kistérségi Társulás, Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás);

JAVASLAT a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervére (Móri Többcélú Kistérségi Társulás, Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás)

JAVASLAT a "Móri" Többcélú Kistérségi Társulás 2019.-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervére,

JAVASLAT a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás 2019.-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervére.

JAVASLAT a 2017. évi belső ellenőrzési jelentés tárgyában (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór, Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór);

JAVASLAT a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervére (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór, Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór).

Az elkészített előterjesztésekkel az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatban a feladatvégzés jellegéből adódóan nem készült ellenőrzési program, ennek megfelelően ellenőrzési jelentés sem.

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

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területekkel kapcsolatban nem merült fel.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A belső ellenőrzési feladatokat a Móri Polgármesteri Hivatal köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott függetlenített belső ellenőre látja el. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet (2011.08.04. napjától hatályát veszette) valamint a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2018. évben teljesített továbbképzések az ÁBPE MKK keretében:

ÁBPE-továbbképzés II. – Államháztartási számvitel - belső ellenőrök részére

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: -

Mérlegképes könyvelői továbbképzések:

Üzemi, üzleti eredményt csökkentő tételek számviteli elszámolása

Számla adatszolgáltatás szabályai és gyakorlata

Kötelezettségek számviteli elszámolása

2018-as év eleji, évközi és elfogadott 2019-es adótörvény változások egyes kérdései

Szakmai szervezeti tagság

Kötelező szakmai továbbképzés:

Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem Vezető- és Továbbképző Intézete

- Az Alaptörvény bemutatása és értékei
- Önszervező önkormányzat 1. – Önkormányzati ASP

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Móri Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén belül foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazásával történik. A belső ellenőrzés helye a szervezeti hierarchiában megfelelő, a funkcionális függetlensége biztosított.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőr funkcionális függetlensége a 2018. évben mind az ellenőrzési programok elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentések elkészítése során biztosított volt.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2018. évi belső ellenőrzések során nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2018. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) bekezdésben foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

Az ellenőrzések során keletkezett dokumentumok, vizsgálati anyagok évekre lebontva, külön ellenőrzésenként elzártan kerültek/kerülnek tárolásra.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése elsősorban az éves ellenőrzési terv elkészítése során, stratégiai tervezés, kockázat elemzés területén indokolt.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtását folyamatosan, következetesen számon kell kérni.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.3.1. Tanácsadói feladatellátás

<i>Címe</i>	<i>Tárgya</i>
MÓR-HOLDING Kft. alkalmazotti létszám vizsgálata	A munkaerő-szükséglet és ellátottság elemzése. A MÓR-HOLDING Kft. létszámösszetételének vizsgálata, munkakörök elemzése az irodai dolgozók vonatkozásában

I.4. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használattól.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítását, működtetését hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó

információk megfelelő időben rendelkezésre állnak, az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) részben valósultak meg.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1. napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

II. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. §-a rendezi. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek. Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött szervezetek, illetve területek vezetői, intézkedési tervet készítettek, melyekben meghatározásra kerültek a végrehajtandó intézkedések, azok teljesítéseinek dátuma és a végrehajtásért felelős személyek neve. Az ellenőrzötték az intézkedési terveket határidőre megküldték a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

Mór, 2019.04.18.



Fenyves Péter
polgármester