

Összefoglaló jelentés
Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi belső ellenőrzéséről

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

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló Jakoda Bt látta el a 2019. évben a belső ellenőri feladatokat.

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

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

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján a 2019.évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

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

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

2019.évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

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

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



A 2019.évi ellenőrzési terv négy ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2019.évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű, és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Ellenőrzések tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrizendő időszak</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
<i>Balatonföldvár Város Önkormányzat</i>	<i>2018. évi költségvetés, módosításai, zárszámadás, beszámoló</i>	<i>az államháztartásról szóló 4/2013.(I.11). Korm.rendelet rendelkezéseinek végrehajtása a 2018.évi költségvetési évben</i>	<i>2018.év</i>	<i>Szabályszerűségi</i>	<i>Dokumentumokon alapuló</i>
<i>Balatonföldvár Város Önkormányzat</i>	<i>2018.évi költségvetés annak végrehajtása szabályozott és szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodása</i>	<i>2018.évi pénzügyi és vagyongazdálkodás</i>	<i>2018.év</i>	<i>Pénzügyi és Szabályszerű ellenőrzés</i>	<i>Dokumentumon alapuló</i>
<i>Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft</i>	<i>2018.évi gazdálkodása</i>	<i>Jogszabályoknak való megfelelés</i>	<i>2018.év</i>	<i>szabályszerűségi</i>	<i>Dokumentumon alapuló</i>
<i>Balatonföldvár Város Önkormányzat</i>	<i>2018.évi költségvetés, módosításai, zárszámadása, beszámoló</i>	<i>2018.évi költségvetés előirányzat gazdálkodása</i>	<i>2018.év</i>	<i>Szabályszerű</i>	<i>Dokumentumokon alapuló</i>

Az ellenőrzési tevékenységet a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott megbízólevél és a belső ellenőri vezető által készített ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés készült, megállapításokról folyamatos tájékoztatás volt az ellenőrzés ideje alatt.

Az ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásainak, továbbá a nemzetközi standardok és a Bkr-nek megfelelően végeztem.

Balatonföldvár Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendeletben megfogalmazottakat figyelembe véve, tett eleget a beszámolási és könyvviteli kötelezettségének. A beszámolási és könyvviteli feladatainak teljesítéséhez részletező nyilvántartásokat vezet és azokról a Kincstár által meghatározott gyakorisággal adatokat szolgáltatott határidőben.

Könyvviteli feladatainak elvégzéséhez a szükséges szabályzatokat, sajátosságait figyelembe véve azokat megalkotta és a beszámoló során azt alkalmazta. Szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokat, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonatot, valamint leltárral alátámasztott és éves költségvetési beszámolót készített, melyet a Kincstár elfogadott.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő testület pedig a 2018.évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját a 10/2019.(V.30.) számú rendeletével elfogadott.

Balatonföldvár Város Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodási feladatainak végrehajtását biztosító belső szabályozások maradéktalanul elkészültek. A számlarend kialakítása megtörtént, a benne foglaltakat alátámasztó bizonylati rend következtében a pénzügyi műveletek számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése során az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot biztosították. A 2018.évben mérleget alátámasztó leltárak elkészültek az, analitikus nyilvántartásokat vezetnek így az egyeztetés lebonyolítását végrehajtották, a mérleg sorait alátámasztották.

A vagyongazdálkodás legfontosabb szabályzatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították. Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2018.évben a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű volt, zárszámadási rendeletéhez csatolták a vagyongazdálkodással kapcsolatosan rendezni kell a Nonprofit Kft és Balatonföldvár Város Önkormányzat közti feladat végrehajtásáról a beruházással kapcsolatban, és a pénzmaradványt, megbízható és valós képet ad a vagyonról.

- Javaslat : - a vagyonkezelői jogról készült megállapodást közzé kell tenni,*
- üzemeltetési szerződést módosítani kell a Nonprofit Kft és a Városi Önkormányzat közt, az beruházásokat illetően, mivel így nem valós értéket tükröz a vagyonnyilvántartás*
 - kockázatkezelési folyamatokért felelős személy kijelölése nem történt meg*

Balatonföldvár Városi Önkormányzata követeléseit és kötelezettségvállalásait a 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendeletben foglalt előírásokat végrehajtották, a 2018.évi gazdasági eseményeket az államháztartás számvitelében előírt analitikus nyilvántartásokat vezetnek.

A kötelezettségeket könyv szerinti értéken mutatták ki. A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Hivatal szabályzataiban foglaltakat, az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt a szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása.

A negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztést elszámolták.

Javaslat:

- szabályzatokat haladéktalanul aktualizálni kell a személyi változásokat á kell vezetni,

Balatonföldvár Város Önkormányzat a közművelődési, kulturális célokat szolgáló Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó feladatának ellátása keretében, a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladatellátásának megszervezéséről.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása szabályos. A Társaság által alkalmazott számviteli szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Társaság kötelezettségei a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott forrásoknak köszönhetően-nem veszélyeztették a Kft. működését, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2018. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújtott az éves gazdálkodásról, az éves eredményről, az év végi pénzügyi helyzetéről.

Az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Felügyelő bizottság tárgyalta a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2018.évi költségvetését, az éves beszámolóját, és azt elfogadásra javasolta a 100 % tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének.

Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2018. évi beszámolóját, a tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat elé terjesztette, melyet a 115/2019.(V.30.) számú képviselő-testületi határozattal fogadott el.

Javaslat

- Felügyelő Bizottság határozatok könyvének vezetését pótolni kell

A soron kívüli ellenőrzésre, elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2019. évben nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2019.évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve a nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatók voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

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

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága Kapacitás- ellátottság bemutatása

Jakoda Bt munkatársa szakmai felsőfokú képesítéssel (mérlegképes könyvelő, államháztartási szakellenőr) rendelkezi, jelentős tapasztalattal rendelkezik a költségvetési, és önkormányzati szférában egyaránt, referenciája széleskörű.

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitásrendelkezésre állt, létszám, képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőr képzése

A belső ellenőrzést ellátó személy képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vett részt szakterületek szakmai képzésein, valamint a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzése.

Belső ellenőr regisztrációja

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

A belső ellenőrzési tevékenységet folytató rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel. A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 28/2011.(VIII.3.) NGM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírt gyakorlattal.

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

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (SZMSZ) és tényleges is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit a közvetlenül Neki küldi meg.

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

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

Részt vette- e a belső ellenőr olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet Operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek azok.

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vonták be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket, és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést. A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

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

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrzés során minden ellenőrzés alkalmával valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértem, szóban/vagy írásban rendelkezésemre bocsátották. A Bkr. 25 § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák korlátozások nem merültek fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek biztosítottak voltak.

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

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

Tárgy: A költségvetési szerv ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodására irányuló Tanácsadás

Eredmény: A szervezet a normákat követve folytathatta tevékenységét

A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén is megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése, [Bkr. 48. § bb.) pont]

1. Kontrollkörnyezet

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

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható. Fontos a kontrollkörnyezetet rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2.Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak be és intézkedések történtek azok negatív hatásának ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére. Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosítva legyen.

3. Kontrolltevékenységek

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

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. §. C.) pont]

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

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Balatonföldvár, 2020. január 14.

H-8623 Balatonföldvár,
Kistalaj u. 14.
Adószám: 21084100-1-14

Belső ellenőr