

**Jánosháza Város Önkormányzata
2017. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Jánosháza Város Önkormányzatánál 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 **Jánosháza Város Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. 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.

2017. 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 2017. 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, Jánosháza Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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.

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen három volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről 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.

1./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.

1./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.

1./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. A jelen beszámoló elkészítéséig a 2018. évi továbbképzésre történő bejelentkezés megtörtént.

1./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 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./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.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./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. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés 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.

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

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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: Jánosháza, 2018. hó nap

Jóváhagyta:



.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Jánosháza Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2016. évi maradvány megállapításának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az Önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Áht. 2. § (1) értelmében a maradvány, a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözőzete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Jánosháza Város Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.</p> <p>A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján helyesen megállapított 2013. évi pénzmaradvány válhatott a 2014. évi költségvetés részévé, melyet legkésőbb 2014. június 1-jéig ismételtén a testületek elé kellett vinni és jóvá kellett hagyatni, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>2014. évre az Önkormányzatnál nem a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet szerint állapították meg az igénybe vehető maradvány összegét. Az eltérés 164 112 E Ft, melyet 2015. évben korrigáltak.</p> <p>A helyes maradvány megállapítást tekintve az ellenőrzés a mérlegekben szerepeltetett adatokat veszi alapul.</p> <p>Összefoglalásként megállapítható, hogy a 2016. évi maradvány értéke a 2014. és 2015. évi pénzforgalmi hibát tartalmazza. Ebből</p>

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>következően a helyes maradvány több mint a 2016. évi beszámolóban megállapított összeg.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi maradvány megállapításának új számviteli szerinti gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítélte meg. A maradványban tapasztalható eltérés a 2014-2015. években képződött pénzforgalmi hibából származik. Amennyiben a MÁK által biztosítottan lehetőség nyílik a maradvány javítására, azt meg kell tenni. Ennek hiányában a megállapítás további intézkedést nem igényel, így Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat sem került megállapításra.</p>
<p>2015. - 2016. évben lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2015.-2016. évben lefolytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>A 2015. évi lefolytatott ellenőrzés: Vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Javasoljuk, hogy kerüljön összehasonlításra a Földhivatali nyilvántartás és a kataszteri nyilvántartás. 2. A Földhivatali egyvezetés alapján a mérleg és a vagyონrendeletben foglaltak, valamint a szükséges változások átvezetése, módosítása történjen meg. <p>Gondoskodni kell a főkönyv-analitika-mérleg adatok egyezőségéről</p> <p><u>Utóellenőrzés megállapítása:</u></p> <p><i>A Jegyző által írásban kerültek kijelölésre a Hivatal állományába tartozó köztisztviselők, valamint helyetteseik az operatív gazdálkodási jogkörök</i></p>

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>ellátására. A 2017. január 1. naptól hatályos jogszabályoknak megfelel, ha a kötelezettségvállaló és a teljesítés igazoló azonos személy, ezért a javaslat hasznosítása nem volt indokolt. Az utalványrendelet tartalmára vonatkozó javaslat a 2017. január 1. naptól alkalmazott ASP program használatát miatt nem aktuális. A 2016. évi lefolytatott ellenőrzés : 2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor. Jánosháza Város Önkormányzatnál a 2015. évi szociális ellátással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor. Az utóvizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Vagyongazdálkodás rendjének ellenőrzése</p>	<p>Független, tárgyilagoss ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról,</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Jánosháza Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik. Jánosháza Város Önkormányzata az 5/2012. (II. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyონrendelet alapvetően megfelelő tartalmú.</p>

2017. éves ellenőrzési jelentés

	<p>a hogy vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni.</p> <p>A Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal kialakította Jánosháza Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását az általa vezetett e-KATA programban.</p> <p>Jánosháza Város Önkormányzata az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról szóló 7/2017. (V. 26.) számú rendeletének 14. melléklete tartalmazza a Mérleget, de az ahhoz kapcsolódó vagyonkimutatás tartalmilag és formailag nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. Jánosháza Város Önkormányzata a 2016. évi beszámolót, és az ahhoz kapcsolódó mérleget elkészítette, alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével gondoskodott.</p> <p>Folyamatosan gondoskodni kell az ingatlanvagyon kimutatás Földhivatali egyeztetéséről és legalább a háromévenkénti leltározásról. Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat:</p> <p>Megállapítás: Jánosháza Város Önkormányzata a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról szóló 7/2017. (V. 26.) számú rendeletének 14. számú mellékletében mutatja be, de az tartalmilag és formailag nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell arról, hogy a vagyonkimutatás tartalmilag megfeleljen a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslat: Folyamatosan gondoskodni kell az ingatlanvagyon kimutatás Földhivatali</p>
--	---	---

2017. éves ellenőrzési jelentés

			egyeztetéséről és legalább a háromévenkénti leltározásról.
--	--	--	---