

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. május 18-i ülésének
... napirendi pontja

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Süli János polgármester

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, tárgyévet követő év február 15-ig. Szintén fenti jogszabály 49. §. (3a) bekezdése írja elő, hogy a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyás céljából.

Fenti rendelkezéseknek megfelelően elkészült az előterjesztéshez mellékelte éves ellenőrzési jelentés, mely többek között az alábbiakat tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

Fent leírtakra tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Paks, 2017. május 2.




Süli János
polgármester

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
PAKS, DÓZSA GY. U. 55-61.
TEL. : 75/500-529
E-mail: safran@paks.hu

Iktatószám: 1307/2017.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

PAKS

2016.

Paks, 2017. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzési feladatokat 2016. év folyamán a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein - így **Pakson** is - a megkötött és érvényben lévő feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrei látták el. A belső ellenőrök közül egy fő tartós fizetés nélküli szabadságra ment február hónapban, kinek helyét ezt követően április hónapban töltötte be a másik belső ellenőr, így a csoport kapacitása rövid időre – két hónapra – két főről egy főre csökkent. A belső ellenőrzési vezető személye nem változott.

Mindegyik belső ellenőr rendelkezik a hatályos jogszabályok által előírt és megkövetelt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval egyaránt.

A belső ellenőrök tárgyév folyamán a Társulás Társulási Tanácsa, valamint **Paks Város Önkormányzat** Képviselő-testülete által jóváhagyott és elfogadott éves ellenőrzési ütemterv alapján végezték munkájukat.

A tervben szereplő vizsgálatok száma és településenkénti eloszlása az előző évekhez képest nem változott jelentősen. A felmerült kapacitás kiesés miatt az éves tervben változás következett be, három önkormányzatnál elmaradt egy-egy vizsgálat, melyek közül kettőt beépített az ellenőrzés a 2017. évi tervbe, módosított vizsgálati időszakkal. Terven felül két települést érintően valósult meg ellenőrzés, így összesen 29 vizsgálat realizálódott. A lefolytatott 29 vizsgálat közül a két nagyobb településen 6, illetve 4, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés lefolytatására került sor 2016. év folyamán.

A megvalósult ellenőrzések fajtájukat tekintve 11 pénzügyi, 8 szabályszerűségi, 3 rendszer és 7 utóellenőrzésre bonthatók.

Paks Város vonatkozásában az éves terv hat vizsgálatot tartalmazott: négy pénzügyi egy szabályszerűségi és egy rendszerellenőrzést. A pénzügyi vizsgálatok témáit a bizottságok által nyújtott támogatások, a szociális szakosított támogatás, a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálatai képezték. A szabályszerűségi ellenőrzés a bölcsődei és óvodai ingyenes étkeztetés vizsgálatára terjedt ki. Rendszerellenőrzés keretei között tervezte megvalósítani az ellenőrzési csoport a közbeszerzések vizsgálatát, mely ellenőrzés azonban a fentebb említett kapacitás kiesés miatt elmaradt. A vizsgálat beépítésre került a 2017. évi ellenőrzési tervbe, módosított vizsgálati időszakkal. Terven felül, külön felkérésre egy önkormányzati tulajdonú cég kintlévőség kezelésnek vizsgálata rendszerellenőrzésként valósult meg tárgyév folyamán.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési csoport éves munkájára vonatkozó önértékelést, mely alapján elmondható, hogy az ellenőrök a vizsgálatokat követően elkészítették az előírt ellenőrzési jelentéseket. Az ellenőrzési dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelménynek. A településre vonatkozó ellenőrzési jelentések javaslattétellel zárultak, melyre vonatkozóan intézkedési terv készítését kérte a belső ellenőrzés minden esetben. A vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetői elkészítették az előírt intézkedési terveket, melyeket a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására, így azokat elfogadta.

A Bkr. előírásainak megfelelően a település jegyzője, ellenőrzéssel érintett szervezetek vezetői tájékoztatták a belső ellenőrzési vezetőt a 2016. évi ellenőrzéshez készített intézkedési tervben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló része az éves ellenőrzési jelentésnek is. Az ellenőrzések nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet.

A beszámolási időszakban a vizsgálat lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel, összeférhetetlenségi okok nem voltak, emiatt a vizsgálatot felfüggeszteni, megszüntetni nem kellett.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőr erre vonatkozóan javaslattétellel nem élt.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2016-ban lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást.

A kiküldött elégedettségi felmérőlap tanúsága szerint az ellenőrzött szervezetek vezetői az elvégzett vizsgálatok vonatkozásában jóra, kiválóra értékelték a belső ellenőrzési csoport éves munkáját.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Továbbiakban: Bkr.) 48. § - ban foglaltak figyelembe vételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely legalább az alábbiakat tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

Jelen éves ellenőrzési jelentés fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült, átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2016. évi feladatainak ellátásáról.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNELLENŐRZÉS ALAPJÁN	5
I/1.	Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/a.	Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b.	Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok	8
I/1/c.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény	12
I/2.	Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	13
I/2.a.	Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága	13
I/2.b.	A belső ellenőrök funkcionális függetlensége	14
I/2.c.	Összeférhetetlenségi esetek	14
I/2.d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások	14
I/2.e.	Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők	15
I/2.f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	15
I/2.g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat	15
I/2.h.	A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése	16
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	17
II.	BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	17
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	17
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	18
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA	21
IV.	MELLÉKLETEK	23
1.	melléklet: Létszám és erőforrás	
2.	melléklet: Ellenőrzések (2. A, illetve 2. B melléklet)	
3.	melléklet: Tevékenységek	
4.	melléklet: Intézkedések megvalósítása	
5.	melléklet: 2016. évi ellenőrzések nyilvántartása	

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2016. ÉVRŐL

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

2016. év folyamán a belső ellenőrzési feladatokat a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein, köztük **Pakson** is a megkötött feladat-ellátási megállapodása alapján.

A belső ellenőrzési csoport két fő függetlenített belső ellenőre a Társulás Társulási Tanácsa által 29/2015. (XII.16.) Ktth., valamint **Paks Város Önkormányzat** Képviselő-testületének 119/2015. (XII.16.) önkormányzati határozataival elfogadott és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterve alapján végezte munkáját a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzési csoport éves tervezett létszáma 2 fő volt. A belső ellenőrök közül egy fő tartós fizetés nélküli szabadságra ment február hónapban, kinek helyét ezt követően április hónapban töltötte be a másik belső ellenőr, így a csoport kapacitása rövid időre – két hónapra – két főről egy főre csökkent. A belső ellenőrzési vezető személye nem változott tárgyév folyamán.

A belső ellenőrzési csoport a vizsgálatok folyamataiban, az eljárások során követte a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazta a szükséges iratmintákat is.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette az ellenőrzési csoport 2016. évi minőségértékeléséhez kapcsolódó önértékelési kérdőívet, mely alapján az alábbiak mondhatók el:

A belső ellenőrzési csoport 2016. év folyamán a Társulás településein összesen 29 vizsgálatot végzett. Valamennyi ellenőrzéshez jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési program készült, melyet elektronikus úton postáztak az érintettek felé az ellenőrzés végrehajtásáról szóló értesítő levéllel együtt, a vizsgálat megkezdése előtt legkésőbb 3 nappal. A helyszíni vizsgálatok alkalmával a revizorok átadták a megbízólevelet az érintett szervezeti egység vezetője részére.

A vizsgálatokat követően a belső ellenőrök minden esetben elkészítették a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm.rendelet előírásainak megfelelő ellenőrzési jelentéseket, melyek megfelelnek a jogszabályban rögzített formai és adattartalmi követelménynek, azaz tartalmazzák az alábbiakat:

- az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást,
- az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzött időszakot,
- a helyszíni ellenőrzés időpontját, az ellenőrzés célját,
- az ellenőrzés feladatait, következtetéseket és javaslatokat,
- az ellenőrzés időpontjában lévő vezetők nevét, beosztását,
- a jelentés dátumát, szükséges aláírásokat.

Az ellenőrzési jelentésekben leírtak követték az ellenőrzési program szempontrendszerét. Az ellenőrzési jelentéseket úgy fogalmazták meg az ellenőrök, hogy az alapján az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető. Minden olyan tényt szerepeltetettek a jelentésekben, melyek alapján biztosított az ellenőrzési jelentések teljessége. A megállapításokat jogszabályi hivatkozással, bizonyítékokkal támasztották alá.

Minden alkalommal javaslatokat fogalmaztak meg a revizorok a hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb és eredményesebb működtetése érdekében.

Az ellenőrzések eredményei egyértelműen levezethetők az ellenőrzések dokumentumaiból. A jelentéstervezeteket aláírás előtt egyeztették az érintett személyekkel, vezetőikkel. Az elfogadott és aláírásokkal ellátott ellenőrzési jelentéseket megküldték az ellenőrzött szerv vezetői és a vizsgálatban érintettek részére, ezáltal az ellenőrzésekből nyert információkhoz minden érintett munkatárs hozzáférhet.

I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

➤ I/1.a. tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése

2016. év folyamán a belső ellenőrzési csoport a Társulás Társulási Tanácsa, valamint **Paks Város Önkormányzat** képviselő-testületei által elfogadott és jóváhagyott éves ellenőrzési ütemterv alapján végezte munkáját.

Az ütemterv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet előírásának megfelelően készült és tartalmazza többek között az ellenőrzések időtartamát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések módszereit, a munkaidő mérleget, az ellenőrzések ütemezését, megjelölve az érintett szervezeti egységeket, az azonosított kockázati tényezőket, valamint a szükséges ellenőri kapacitást, napokban kifejezve. A tervben 30 ellenőrzés szerepelt, mely ellenőrzések darabszáma és a vizsgálatra fordítható összes napok száma (352 nap) nem tér el jelentősen a korábbi évek során készített ellenőrzési tervben foglaltaktól.

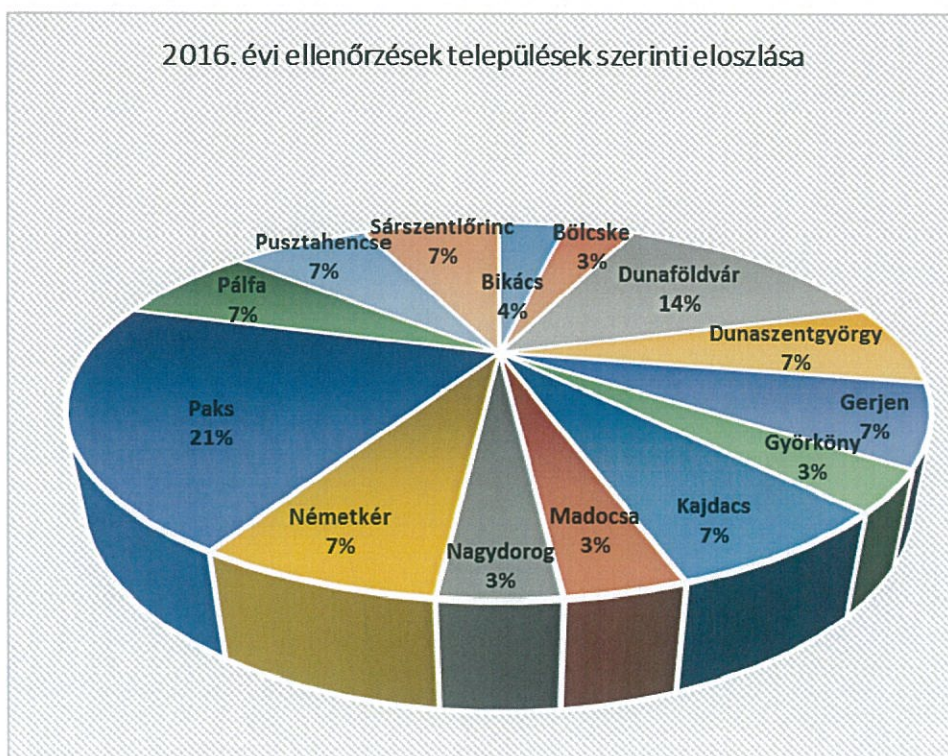
Az elfogadott és jóváhagyott tervben 9 szabályszerűségi, 12 pénzügyi, 2 rendszerellenőrzés és 7 utóvizsgálat szerepelt, összesen 352 revizori nap felhasználásával. Tárgyév folyamán a fellépő kapacitás kiesés (43 nap) miatt, 2 szabályszerűségi és egy rendszer ellenőrzés elmaradt (összesen 43 nap), melyből kettőt az ellenőrzés beépített a 2017. évi ellenőrzési tervbe. Soron kívül, külön felkérésre 2 rendszerellenőrzést is lefolytatott az ellenőrzés, összesen 25 nap felhasználásával. 2016. évben így fentebb felsorolt és tervezett 30 ellenőrzés helyett összesen 29 vizsgálat realizálódott, összesen 334 revizori nap igénybevételével, melyek közül 12 pénzügyi, 7 szabályszerűségi, 3 rendszer és 7 utóellenőrzés volt.

A 2016-ös beszámolási időszakban tervezett és végrehajtott vizsgálatok számát tartalmazza az alábbi táblázat:

Tervezett vizsgálat	Vizsgálat típusa	Végrehajtott vizsgálat	Megjegyzések
12	Pénzügyi ellenőrzés	12	---
9	Szabályszerűségi ellenőrzés	7	2 elmaradt
2	Rendszer ellenőrzés	3	1 elmaradt+2 soron kívül
7	Utóellenőrzés	7	---
30	Összesen	29	-1

A tervben szereplő vizsgálatok településenkénti eloszlása az előző évekhez hasonlóan alakult. Tárgyévben lefolytatott 29 vizsgálat közül a két nagyobb településen 6, illetve 4, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés valósult meg.

A vizsgálatok településenkénti megoszlását szemlélteti az alábbi kördiagram:



1. ábra

Paks Város vonatkozásában az éves terv hat vizsgálatot tartalmazott: négy pénzügyi egy szabályszerűségi és egy rendszerellenőrzést. A pénzügyi vizsgálatok témáit a bizottságok által nyújtott támogatások, a szociális szakosított támogatás, a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálatai képezték. A szabályszerűségi ellenőrzés a bölcsődei és óvodai ingyenes étkeztetés vizsgálatára terjedt ki. Rendszerellenőrzés keretei között tervezte megvalósítani az ellenőrzési csoport a közbeszerzések vizsgálatát, mely ellenőrzés azonban a fentebb említett kapacitás kiesés miatt elmaradt. A vizsgálat beépítésre került a 2017. évi ellenőrzési tervbe, módosított vizsgálati időszakkal. Terven felül, külön felkérésre egy önkormányzati tulajdonú cég kintlévőség kezelésnek vizsgálata rendszerellenőrzésként valósult meg tárgyév folyamán.

➤ I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok

A beszámolási időszakban, 2016. év folyamán összesen 29 vizsgálatot végett a belső ellenőrzési csoport a Társulás önkormányzatainál és a fenntartásuk, irányításuk alatt működő intézményeknél, szervezeteknél, köztük 12 pénzügyi, 7 szabályszerűségi, 3 rendszer és 7 utóellenőrzést.

Pakson hat vizsgálat lefolytatására került sor.

Paks Város vonatkozásában a 2016. év folyamán az alábbi vizsgálatokat végezte el a belső ellenőrzési csoport:

1. bizottságok által nyújtott támogatások vizsgálatát a Paks Város Önkormányzatánál,
2. szociális szakosított támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálatát a Paksi Életfa Idősek Otthonánál,
3. gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartás vizsgálatát a Paksi Benedek Elek Óvodánál,
4. gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartás vizsgálatáról a Paksi Napsugár Óvodánál,
5. ingyenes bölcsődei és óvodai étkeztetés ellenőrzését,
6. kintlévőségek kezelésének vizsgálatát a Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaságnál.

Pénzügyi ellenőrzések közé sorolja a Bkr. azokat a vizsgálatokat, melyek során az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára kerül sor.

A belső ellenőrzési csoport a beszámolási időszakban négy pénzügyi vizsgálatot végzett a bizottságok által nyújtott támogatások, a szociális szakosított támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok, valamint a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartások témáját érintően.

A **Paksi Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott bizottságok** (Gazdasági Bizottság, Humánpolitikai Bizottság) által **nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata** során az ellenőrzésnek meg kellett győződnie arról, hogy az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazott-e működési célú pénzeszközáradás célú támogatásokra elkülönített összegeket. Vizsgálta továbbá, hogy a támogatások felhasználásakor betartották-e az éves költségvetésben meghatározott előirányzatokat, a támogatási szerződések nyilvántartása, bizonylatolása, elszámolása megfelelő volt-e, a támogatásban részesült szervezetek az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e.

A **Paksi Életfa Idősek Otthonánál** 2016. novemberében a **szociális szakosított támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata** során az ellenőrzés célkitűzése volt annak megállapítása, hogy a szociális szakosított ellátások támogatási igényléséhez kapcsolódó nyilvántartás és dokumentálás megfelel-e az érvényes jogszabályi előírásoknak. A vizsgálat során az ellenőrzés tételesen áttekintette, hogy a szervezet rendelkezik-e minden ellátottra vonatkozóan ellátási megállapodással, vezetik-e naprakészen az elszámolás alapját képező KENYSZI nyilvántartást. A hivatal felé benyújtott adatszolgáltatás és a dolgozók munkaköri leírásai is az ellenőrzés tárgyát képezték.

2016. november - decemberében a **gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartások ellenőrzése során a Paksi Napsugár Óvodánál és a Paksi Benedek Elek Óvodánál** vizsgálta a belső ellenőrzés a kapcsolódó állami támogatás megalapozottságának és elszámolásának, valamint az elszámolás alapját képező bizonylatok, nyilvántartások, kimutatások meglétének, teljes körűségét.

A vizsgálat során az ellenőrzés arra kereste a választ, hogy:

- Naprakészen vezetik-e a támogatás elszámolásának alapjául szolgáló élelmezési nyilvántartást,
- Rendelkeznek-e térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó iratokkal?
- Az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben részesülőket elkülönítetten mutatták-e ki?
- Az igénylés során a jogszabályi előírásnak megfelelően állapították-e meg a gyermeklétszámot és az ellátási napok számát?
- A dokumentumok követhetően alátámasztják-e a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét?

Pénzügyi ellenőrzések			
Sorszám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	Bizottságok által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata Paks Város Önkormányzatánál	Annak vizsgálata, hogy a bizottsági támogatások odaítélésének, kifizetésének és elszámolásának során betartották-e a helyi és központi jogszabályi előírásokat.	A bizottsági támogatások elszámolásának alapját képező támogatási szerződések, analitikus nyilvántartások, elszámolások tételes, számviteli és egyéb bizonylatok szűrőpróba szerű vizsgálata.
2.	A szociális szakosított támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata a Paksi Életfa Idősek Otthonánál	Annak vizsgálata, hogy a szociális szakosított ellátások támogatási igényléséhez kapcsolódó nyilvántartás és dokumentálás megfelel-e az érvényes jogszabályi előírásoknak.	Ellátotti dokumentáció és kapcsolódó központi nyilvántartás adott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata, egyéb nyilvántartások, kimutatások szűrőpróba szerű ellenőrzése.
3-4.	Gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartások vizsgálata a Paksi Benedek Elek Óvodánál, a Paksi napsugár Óvodánál	A kapcsolódó állami támogatás megalapozottságának és elszámolásának, valamint az elszámolás alapját képező bizonylatok, nyilvántartások, kimutatások meglétének, teljes körűségének vizsgálata.	Szülői nyilatkozatok és az ezeket alátámasztó igazolások tételes vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok és nyilvántartások, kimutatások szűrőpróba szerű ellenőrzése.

Mindegyik pénzügyi vizsgálatot követően az ellenőrzés intézkedési terv készítését kérte, melyet az érintett szervek vezetői jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítettek és továbbítottak a belső ellenőrzés részére. Az ellenőrzés alkalmasnak találta a készített terveket a feltárt hibák javítására és korrigálására, így azokat elfogadta. Egyben felhívta a figyelmet arra a tényre, hogy az intézkedési tervben foglaltakat és azok megvalósulását a belső ellenőrzés a jövőben ellenőrizheti.

A Bkr. 21. §. (3) alapján **Szabályszerűségi ellenőrzés**nek minősül annak vizsgálata, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, valamint annak ellenőrzése, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az **ingyenes bölcsődei és óvodai gyermekétkeztetés vizsgálata** során az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a bölcsődénél és az óvodáknál az ingyenes étkeztetésre vonatkozó nyilvántartás és dokumentálás megfelel-e az érvényes jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálattal érintett intézményeknél (**Paksi Bóbita Bölcsőde, Paksi Napsugár Óvoda, Paksi Benedek Elek Óvoda**) az ellenőrzés áttekintette, hogy

- A szervezet rendelkezik-e belső (élelmezési) szabályzattal, ebben rögzítették-e az ingyenes, illetve kedvezményes étkezésre vonatkozó rendelkező részeket.
- Tartósan beteg, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, három vagy több gyermekes családban élő, egyéb jogcímen kedvezményes étkezésben részesülő gyermekekre vonatkozóan bekérték-e a szükséges igazolásokat, azok megfelelnek-e a jogszabályban foglaltaknak.
- Ingyenes étkezés nyilvántartásának vizsgálata.

A vizsgálat lezárását követően a felmerült feladatok elvégzésére intézkedési tervet készített mindhárom vezető, melyet elfogadott a belső ellenőrzés.

Szabályszerűségi ellenőrzés			
Sorszám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
5.	Az ingyenes bölcsődei és óvodai gyermekétkeztetés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bölcsődénél és az óvodáknál az ingyenes étkeztetésre vonatkozó nyilvántartás és dokumentálás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szülői nyilatkozatok, igazolások tételes vizsgálata, szabályzatok, nyilvántartások, kimutatások szűrőpróba szerű ellenőrzése

A Bkr. 21. §. (3) c. pontja alapján **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni.

Rendszerellenőrzés keretein belül valósult terven felül, külön felkérésre a **kintlévőségek kezelésének vizsgálata a Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaságnál**. Az ellenőrzés feladata volt meggyőződni a következőkről:

- A szervezet Számviteli Politikája, Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzata tartalmaz-e rendelkező részeket a vizsgálat tárgyát illetően,
- A mérlegben kimutatott kintlévőségeket alátámasztották-e megfelelő analitikus nyilvántartással,
- A mérleg és a beszámoló alátámasztására szolgáló analitikus nyilvántartásokat az egyes követelés nemek tekintetében a jelenleg érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően és naprakészen vezetik-e,
- Mérleg fordulónappal elvégezték-e a könyvelésben kimutatott követelések minősítését,
- Megtették-e a szükséges intézkedéseket a kintlévőségek behajtására, az igények érvényesítésére,
- Kintlévőség kezeléseknak hatékonyságának vizsgálata.

Az ellenőrzés ebben az esetben is intézkedési terv készítését irányozta elő a vizsgált társaság részére, melyet a szervezet vezetője elkészített és eljuttatott az ellenőrzés részére.

Rendszerellenőrzés			
Sorszám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
6.	Kintlévőségek kezelésének vizsgálata a Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaságnál	Annak megállapítása, hogy a szervezetnél a kintlévőségek nyilvántartása és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak	Top 100 lakossági és közületi hátralékos tételes vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróba szerű ellenőrzése.

A 2016. évi ellenőrzés terv - tény kimutatását a **2. melléklet** tartalmazza.

- **I/l.c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma, rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során **büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő**, így az ellenőrök ilyen javaslattal nem éltek.

I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása

➤ I/2.a. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága

A Paksi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrei a belső ellenőrzési feladatokat 2016. év folyamán nemcsak Pakson, hanem a megkötött és érvényben lévő feladat-ellátási megállapodás alapján a Társulás településein is ellátták. A belső ellenőrök létszáma a 2016. évi terv összeállításakor 2 fő volt. Mindketten köztisztviselői jogviszony keretei között, napi 8 órában látták el feladatukat. Egyikőjük emellett - kinevezése értelmében - elvégezte a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Tárgyév folyamán egy fő tartós fizetés nélküli szabadságra ment február hónapban, kinek helyét ezt követően április hónapban töltötte be egy másik belső ellenőr, így a csoport kapacitása rövid időre - két hónapra - két főről egy főre csökkent. Ez személyi változást és összesen 43 nap kiesett ellenőri napot is jelentett. A belső ellenőrzési vezető személye nem változott.

A Bkr., valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet tartalmazza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően mindkét belső ellenőr rendelkezik az előírt, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindketten eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette, a munkaszervezet vezető pedig jóváhagyta a 2016. évi továbbképzési tervet, mely az alábbiakat tartalmazta:

1.	2016. III. negyedév	Belső ellenőrzéssel kapcsolatos előadás	2 fő
2.	2016. III. negyedév	ABPE II. kötelező képzés	1 fő
3.	2016. IV. negyedév	Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	2 fő
4.	2016. IV. negyedév	Adó- és Járulék törvény változásai	1 fő

Tekintettel a 2016. évi személyi változásokra az alábbiak szerint teljesült a 2016. évi képzési terv:

A belső ellenőrzési vezető elvégezte, sikeresen teljesítette az ABPE II. kötelező képzést, a „közbeszerzések ellenőrzése” témakörben. Részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező éves két napos oktatásán. III. negyedévben pedig a közszolgálati tisztviselők továbbképzésének keretei között teljesítette e-learning formában a „Szervezeti kommunikáció”, valamint a „Megújult munkajogi szabályozás” modulokat, majd 2016. novemberében részt vett a 2017. évi adóváltozásokról szóló „ADÓMOZAIK 2017.” szakmai konferencián.

A 2016 februárig belső ellenőri feladatokat ellátó revizor részére felmentési kérelemmel éltek a minisztérium felé, tekintettel a tartós távollétre, melyet elfogadtak.

Az új belső ellenőr regisztrálása megtörtént, szakmai képzést jogszabályi előírás alapján a 2017. év folyamán kell teljesítenie első alkalommal a dolgozónak.

A megkötött feladat - ellátási megállapodás értelmében továbbra is Paks Város Önkormányzata biztosította a beszámolási időszakban a belső ellenőri feladatok ellátásához szükséges technikai feltételeket: iroda helyiséget, számítógépet, laptopot, nyomtatókat, fénymásolót, scannelőt. Emellett megoldott volt a telefon, a fax használata is. A csoport mindkét munkatársa rendelkezett és rendelkezik jelenleg is hozzáférési jogosultsággal az online „webjogtár” használatához. A külső helyszíneken, a kistérség területén lefolytatandó ellenőrzésekhez szintén a szolgáltató biztosította a gépjármű használatot. Az ellenőrzés e-mail-es elérhetősége változott 2016. év folyamán, tekintettel a bekövetkezett személyi változásra (safran@paks.hu, és rikk.rita@paks.hu, telefon: 75/500-529, illetve 75/500-511).

Az ellenőrzési létszámra és erőforrásra vonatkozó táblázatot az **1. melléklet** tartalmazza.

➤ **I/2.b. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége**

A beszámolási időszakban a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja az ellenőrzési feladatokat független szervezeti egységként, közvetlenül Paks Város Címzetes Főjegyzőjének, illetve a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezet vezetőjének irányításával végezte.

A főjegyző biztosította a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési vezető **funkcionális függetlenségét** az éves terv összeállításánál és kidolgozásánál figyelembe véve a soron kívüli ellenőrzéseket, továbbá az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása során, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében és a következtetések és ajánlások kidolgozása, valamint az ellenőrzési jelentések elkészítése során.

A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

➤ **I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi tényező egyik ellenőr vonatkozásában sem állt fenn 2016-ban, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett. Külső szakértő bevonására sem került sor a beszámolási időszakban.

➤ **I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások**

2016. évben a belső ellenőrök jogai nem sérültek, munkájuk során nem korlátozták őket. A vizsgált helyiségekbe beléphettek, minden iratot rendelkezésükre bocsátottak, azokba betekinthettek, róluk másolatot készíthettek, a kért információkat megkapták.

➤ **I/2.e. Az ellenőrzések végrehajtást akadályoztató tényezők**

2016. év folyamán olyan tényező, mely a belső ellenőrzési csoport munkáját akadályozta volna (fentebb említett humánerőforrás ellátottságán kívül) nem volt. Tárgyi ellátottság biztosított volt, információkhoz hozzá jutottak.

Tárgyév folyamán az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapítások vitatására nem került sor. Az ellenőrzött szerv vezetői a megtett javaslatokat elfogadták, feladatuk ellátásához segítségként értékelték.

➤ **I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálatok megnevezését, azok típusát, időpontját, valamint az ellenőrzött szerv megnevezését is, megfelelően a Bkr. 22.§ - és 50. §-ban rögzítetteknek.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás fenti kormányrendelet értelmében szintén a belső ellenőrzési vezető feladata. Az iratokat a hatályos iratkezelési szabályzat előírásainak megfelelően kezelik a csoport munkatársai.

Az ellenőrzések folyamán előállított megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat zárt iktatórendszert alkalmazva (e-webiktat program) iktatják, alszámonkénti bontásban. Az iratokat a belső ellenőrzés irodájában tárolják.

A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre.

Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Paksi Polgármesteri Hivatal számítógépes rendszerének K: meghajtóján is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése.

A 2016. év folyamán elvégzett vizsgálatról szóló lezárt és egyeztetett jelentés egy példányát az ellenőrzés a vizsgálatot érintett intézmény, szervezet vezetője, másik példányát pedig a település vezetése részére megküldte, eljuttatta.

➤ **I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat**

A belső ellenőrzési csoport munkatársai rendelkeznek a jelenleg hatályos jogszabályok által előírt regisztrációs számmal, szakmai végzettséggel és gyakorlattal.

A belső ellenőrzési vezető kötelessége a belső ellenőrzési tevékenység összehangolása és a belső ellenőrök képzésének biztosítása.

A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervben szerepeltetett célok megvalósítása érdekében nagyon fontos az aktuális ismeretek megszerzése, a már megszerzett tudás folyamatos szinten tartása, fejlesztése, bővítése. Ezen célok megvalósulása érdekében elengedhetetlenül szükséges, hogy az ellenőrzési csoport munkatársai részt tudjanak venni a munkakörükkel kapcsolatos tanfolyamokon, szakmai előadásokon, konferenciákon, az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, a speciális ismeretkör bővítése céljából.

A 2016-os képzési tervben foglaltak a belső ellenőrzési vezetőre vonatkozóan teljesültek (lásd jelen beszámoló I/2.a. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága pontjánál leírtakat.). Másik ellenőrré vonatkozóan a személyi változás miatt nem teljesültek a képzési terv előírásai.

A belső ellenőrzési vezető, megfelelően a stratégiai tervben foglaltaknak és a jelenlegi szervezeti felállásnak elkészítette a 2017. évi képzési tervet, melyet a munkaszervezet vezető jóváhagyott:

Sorszám	Képzés várható időpontja	Képzés megnevezése, témája	Résztvevők száma
1.	2017. II. negyedév	ABPE II. kötelező képzés	1 fő
2.	2017. III. negyedév	Belső ellenőrzéssel kapcsolatos előadás	2 fő
3.	2017. III. negyedév	Közszolgálati továbbképzés (e-learning)	2 fő
4.	2017. IV. negyedév	Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	1 fő
5.	2017. IV. negyedév	Adó- és Járulék törvény változásai	1 fő

A 2017. évi képzési terv teljesítéséről a belső ellenőrzési vezető a következő, 2017. évi éves jelentés keretei közt köteles beszámolni.

➤ I/2.h. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése

A csoport működéséről készített önértékelésen kívül 2016 decemberében a belső ellenőrzési vezető körlevélben kérte az ellenőrzött szervek vezetőit, hogy különböző szempontok alapján értékeljék a belső ellenőrzési csoport éves munkáját, az elvégzett vizsgálatok hasznosulását.

A kiküldött felmérő levélben az alábbi kérdések szerepeltek, melyekre az érintettnek súlyozottan 1-5-ig kellett válaszolni:

1. Hasznos volt-e az Ön, illetve szervezete számára az ellenőrzés?
2. A belső ellenőr által tett javaslatok építő jellegűek és végrehajthatók voltak-e?
3. A munkavégzés során az ellenőrt a korrektség és az objektivitás jellemezte?
4. A belső ellenőr megfelelően együttműködő volt-e?
5. A belső ellenőr kommunikációs készsége megfelelő volt-e?
6. Segítették-e a javaslatok, intézkedések a szervezet munkáját?

Fenti felmérés alapján elmondható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek vezetői a 2016-ban elvégzett vizsgálatok tekintetében elégedettek voltak a belső ellenőrzés munkájával. Összességében jóra, kiválóra (4-5) értékelték az ellenőrzési csoport éves munkáját. Egyéb észrevételeket, javaslatokat az értékelések nem tartalmaztak.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon keresztül vagy a helyszíni vizsgálat alkalmával történt. Ezekre választ személyesen azonnal, vagy a jogszabály pontosítása érdekében rövid időn belül, szóban adott a belső ellenőrzés.

2016. év folyamán a belső ellenőrzési csoport által kifejtett szóbeli tanácsadó tevékenység az alábbi témákat érintette:

- szabályszerűséghez, jogszabálynak való megfelelésséghez köthető feladatok megoldása,
- dolgozók részére nyújtott jogszabály értelmezés,
- illetmény besorolás,
- pénzügyi feladatok, tevékenységek során konkrét probléma megoldása,
- szabályzatoknál véleményezési tevékenység,
- szabálytalanságok kezelésének javítása.

Pakson a költségvetési szerv vezetőjének döntését előkészítő egyéb tanácsadásra nem került sor, ilyen jellegű felkérést a belső ellenőrzés nem kapott. Írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenységre 2016. év folyamán nem került sor a település vonatkozásában.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

Az utóbbi időben gyakran változó gazdasági és jogszabályi környezetnek egyaránt megfelelő, hatékonyan működtetett belső ellenőrzési rendszer kialakítása és folyamatos működtetése volt a cél. Ezt szem előtt tartva ebben az esztendőben is a csoport kiemelt célja volt, hogy a helyszíni vizsgálatok során észlelt hibákat az érintettek mielőbb, lehető leghamarabb korrigálják, javítsák. Így az ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket a helyszíni vizsgálatok során nem lehetett kiküszöbölni. Ezen problémák megoldására az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazzanak megoldást, javaslatot. Jogszabályi felhatalmazás alapján a felmerült hibák, hiányosságok kiküszöbölésére, kijavítására, pótlására intézkedési terv készítését irányozta elő a belső ellenőrzés.

A 2016-os időszakban Pakson lefolytatott ellenőrzésekre vonatkozóan minden esetben intézkedési terv készítését irányozta elő az ellenőrzés, melyet az érintett vezetők jogszabályszerűen elkészítettek.

A vizsgálatok során az ellenőrzés által tett összegzéseket és javaslatokat a konkrét ellenőrzési jelentések külön-külön tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszernek megfelelő

- kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring), kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Ezért a belső ellenőrzés már a 2016. évi terv összeállításakor is kiemelt figyelmet fordított a belső kontrollrendszer vizsgálatára. Ezek alapján akkor rendszer ellenőrzés keretein belül 8 településen folytatta le a belső kontrollrendszer átfogó vizsgálatát. Tárgyév folyamán ezen ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulására, realizálására készített intézkedési tervek végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés 5 település vonatkozásában, utóellenőrzés keretein belül. Pakson ebben a témában nem volt ellenőrzés fentebb említett időszakban, de az adott vizsgálati témák keretein belül a vizsgálatok kitértek ezen elemekre is.

A 2017. évi ellenőrzési ütemterv tartalmazza a belső kontrollrendszer átfogó vizsgálatát Paks Város Önkormányzatánál.

➤ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint az önkormányzatok, a hivatalok és az általuk fenntartott intézmények célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okiratok, a több évre szóló gazdasági programok, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzatok, gazdálkodási szabályzatok, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák. Ezeket a dokumentumokat a bekövetkezett átalakulásoknak megfelelően Pakson aktualizálták.

Az egyéni feladatokat a munkaköri leírásokban rögzítették, ezeken szükséges átvezetni a bekövetkezett változásokat. A helyettesítés rendje – részben megoldott. A dokumentumokban szükséges rögzíteni a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségeket is.

A szervezetnél szóban és írásban is egyértelműen meghatározzák a vezető hatásköröket és a felelősséget. A szabályzatokat, egyéb dokumentumokat felülvizsgálják és nem minden esetben aktualizálják, és átvezetik a szervezeti és egyéb változásokat. Azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem teljes körű. A kialakult gyakorlatnak megfelelően működnek az előzetes és utólagos ellenőrzések. Az önkormányzat rendelkezik a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal, melyeket felülvizsgálják és aktualizálnak.

Aktualizálni szükséges a szervezetre vonatkozó szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint az ellenőrzési nyomvonalat, mely a szervezetek működési folyamatait rögzíti szöveges és táblázatos formában és tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, pontokat. Meghatározták és írásban is rögzítették az elvárt etikai normákat, értékeket is.

➤ Kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint Pakson rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A dokumentumot szükséges felülvizsgálni.

Nagyon fontos a feladatellátás hatékonyságát veszélyeztető tényezők feltárása. A településen a felmerült kockázatokat, problémákat a kialakult gyakorlatnak megfelelően oldják meg, ez nem mindig esik egybe a szabályzatban rögzítettekkel.

A Képviselő-testületet a jegyző folyamatosan tájékoztatja a felmerülő kockázatokról. A nagyobb kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, ezzel meg lehet előzni a problémákat. A feladatokat írásba foglalták.

Nagy kockázatot jelent továbbra is a jogszabályok folyamatos változása, melynek követése komoly erőfeszítéseket igényel. További kiemelt probléma az állami finanszírozások, támogatások összegének és a befolyt adók összegének csökkenése, átalakítása, valamint a fellépő személyi változások.

➤ Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

Jogszabályi előírás alapján a kontrolltevékenység keretei között biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE).

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a településen kialakították a FEUVE rendszerét, melyeket szükséges írásban is rögzíteni. Pakson működnek a megelőző (preventív) kontrollok, melyek a kötelezettségvállaláshoz és a jóváhagyáshoz kapcsolhatók (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése). Ezek megfelelő kialakítása megoldott, mivel megfelelő mértékű humánerőforrás áll rendelkezésre. Nem okozott problémát a személyek év közbeni változása tárgyév folyamán, de ezeket a változásokat szükséges átvezetni az érintett dokumentumokon, szabályzatokon.

A feltáró (detektív) ellenőrzések egy részét teszik ki a belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire.

A belső ellenőrzés igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében.

➤ Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Pakson a hivatal mérete a kontrolltevékenységeknél előny, de az információ áramlás esetében hátrány is lehet. A településen szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlás, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás.

A szervezetnél kialakított információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz. Ez a különböző számítástechnikai rendszerek és szoftverek elterjedésével egyre jobban és gyorsabban megvalósítható. (Kötelezően alkalmazott egységes szoftverek, pl.: ONKADO, KGR, stb.) Jelenleg kialakítás alatt van egy belső „intranet” program is, mely remélhetőleg csökkenti, megoldja a fellépő információs hiányosságokat.

Pakson megfelelő informatikai rendszert építettek ki, melynek folyamatos és rendeltetésszerű működtetése a rendszergazdákon keresztül megoldott. Minden információ megtalálható, lekérdezhető a központi szerverről. Mindemellett zárt iktatási rendszert alkalmaznak, mellyel folyamatosan nyomon követhetők az egyes ügyek, ügyiratok folyamatai, dolgozónkénti hozzárendeléssel.

Továbbra is fontosnak tartom, a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik lehetséges megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló CD jogtár alkalmazása a napi munkavégzés területén. A gyors és pontosabb jogszabálykövetés elősegítheti, segítséget nyújthat a szabálytalanságok kezelésében, ezáltal jogkövető módon biztosítható az egyes munkafolyamatok szabályszerű működése.

➤ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését.

Feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el Pakson és a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó 14 településen, 2016. év folyamán is a belső ellenőrzéshez kapcsolódó feladatokat. Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálatot érintettek részére. A beszámolási időszakban végrehajtott vizsgálatokat követően mind a hat esetben intézkedési terv készítését írták elő a vizsgált szervezet vezetői részére, melyek megvalósulását folyamatosan nyomon követik. Ennek egyik módja az utóellenőrzés, mely kapacitás hiányában (csoport létszáma két fő) csak kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg. A kialakult gyakorlat szerint ugyanazon témakört érintő, következő ellenőrzés alkalmával követi nyomon a belső ellenőrzés az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósulását, hasznosulását.

A településen a vezetői ellenőrzések nem gyakoriak, mely gyakorlaton javítani szükséges. A megvalósult vezetői ellenőrzéseket írásban dokumentálni is kell.

A belső ellenőrzés éves vizsgálatán és értékelésén kívül a belső kontrollok működésének vizsgálatát és értékelését külső ellenőrző szerv az Állami Számvevőszék és a Magyar Államkincstár vizsgálja, általában 5 évente.

A belső ellenőrzés, valamint a külső szakmai ellenőrző szervek által tett javaslatokat a település vezetői figyelembe veszik, lehetőségükhöz mértén hasznosítják. A javaslatok megvalósítása érdekében intézkedési tervet készítenek, melyek megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve évente beszámolnak. Ezekről tájékoztatják a belső ellenőrzési vezetőt, aki külön nyilvántartást is vezet az adatok ismeretében.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

Tárgyévben - hasonlóan az előző évekhez - a feltáró kontrollok területén igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni az önkormányzatok és szervezeteik működését, ezért a vizsgálatok alkalmával a feltárt kockázati tényezők csökkentésére, lehetőség szerinti minimalizálására törekedtek.

A csoport munkájának fő célja ebben az időszakban is - az elkészített ellenőrzési jelentésben tett javaslatok megvalósulásával - az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a folyamatok szabályszerű működtetése volt.

További célként fogalmazódott meg, hogy a vizsgálatok hatékonyságát növelve a feltárt hibákat, hiányosságokat a vizsgálat lefolytatása alatt kiküszöböljék az érintettek.

Azokban az esetekben, mikor a helyszíni vizsgálatkor vagy az ellenőrzés ideje alatt az azonnali helyreállítást meg lehetett valósítani, az ellenőrzés nem kötelezte az érintett szervezetet intézkedési terv készítésére.

Tárgyév folyamán, Pakson mind a hat vizsgálat javaslattétellel zárult. Intézkedési terv készítését is mind a hat esetben kérte a belső ellenőrzés a szervezetektől a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére, megszüntetésére. Az érintett vezetők jogszabályban előírt módon elkészítették, majd eljuttatták az ellenőrzés részére az intézkedési terveket. Az ellenőrzés alkalmasnak találta a terveket a felmerült problémák megoldására, így azokat elfogadta.

A Bkr. előírásai alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az ellenőrzési jelentésben foglaltakra készített intézkedési tervben foganatosított intézkedések végrehajtásáért, megvalósításáért, illetve azok nyomon követéséért. A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót készít, melyet eljuttat többek között a belső ellenőrzési vezető részére.

A belső ellenőrzés körlevélben hívta fel az érintettek figyelmét fenti jogszabályi előírásra.

Jogsabályi kötelezettségüknek megfelelően az érintett szervezeti egység vezetői az intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulása tekintetében tájékoztatták a belső ellenőrzési vezetőt. A belső ellenőrzési vezető a benyújtott tételes beszámolók alapján, külön nyilvántartást vezet a megtett intézkedésekről, azok végrehajtásáról, megvalósulásáról.

A 2016. évi intézkedések megvalósulását és a megvalósulási arányt a **4. melléklet** tartalmazza.

Paks, 2017. 02. 15.

Készítette:

.....
Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
dr. Blazsek Balázs
Címzetes főjegyző

.....
Süli János
Polgármester

IV. MELLÉKLETEK

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: 2016. évi ellenőrzések

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

1. melléklet

Sorszám	Paks Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		fő		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap		fő	
I.	Polgármesteri Hivatal	1	0,76	27	12	27	12	0	0	0	0	27	12	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	1	1	55	68	55	68	0	0	0	0	55	68	0	0
III.	Összesen	2	1,76	82	80	82	80	0	0	0	0	82	80	0	0

ELLENŐRZÉSEK

2/A. melléklet

Paks Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszer ellenőrzés						Teljesítmény ellenőrzés					
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap	
I.	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	1	1	12	12	0	0	1	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Polgármesteri hivatal összes</i>	0	0	0	0	0	0	1	1	12	12	0	0	1	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Ellenőrzés	1	1	10	10	0	0	3	3	45	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Intézmény összes</i>	1	1	10	10	0	0	3	3	45	45	0	0	0	1	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Összesen	1	1	10	10	0	0	4	4	57	57	0	0	1	1	15	13	0	0	0	0	0	0	0	0

ELLENŐRZÉSEK

2/B. melléklet

Paks Város Önkormányzata		Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Σ Ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		nap	
I.	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	27	12	0	0	27	12
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Polgármesteri hivatal összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	27	12	0	0	27	12
II.	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	55	55	0	0	55	55
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	13	0	0	0	13
	<i>Intézmény összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	5	55	68	0	0	55	68
III.	Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	6	82	80	0	0	82	80

TEVÉKENYSÉGEK

3. melléklet

Paks Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		saját nap		külső nap		saját nap		külső nap		nap		nap		nap	
Polgármesteri hivatal	27	12	0	0	0	0	0	0	0	0	8	6	0	0	62	62	0	0	97	95	0	0	97	95
Irányított szerv	55	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55	55	0	0	55	55
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felül	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	0	0	0	13
Összesen	82	80	0	0	0	0	0	0	0	0	8	6	0	0	62	62	0	0	152	163	0	0	152	163

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA

4. melléklet

Sorszám	Paks Város Önkormányzata	Előző évekről áthúzódó intézkedés	Tárgyévi intézkedés	Ebből végrehajtott	Megvalósulási arány
		db			%
I.	Hivatal	4	8	4*	33,33
II.	Intézmény	0	39	26*	66,67
III.	Összesen	4	47	30	58,82

*Meg nem valósult feladatok intézkedési tervben rögzített határideje 2017-es év.

2016. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

PAKS

Sorszám	Nyilv.szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
1.	6/2016.	Mezőföldvíz Kft. Paks	Kintlevőség kezelésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2016. Április	2014-2016. év	Felszólító levelek, program, felfüggesztés alkalmazása, egyezőség, adatállomány, hatékonyság növelése.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
2.	10/2016.	Paks Város Önkormányzata	Bizottságok által nyújtott támogatások ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2016. Június	2015. év	SZMSZ, pályázati kiírás, szerződése, elszámolások, honlap, közzététel, bizottsági határozatok.	Készült	Rikk Rita, Takácsné Sáfrán Ildikó
3.	11/2016.	Paks Város Önkormányzata	Ingyenes bölcsődei és óvodai étkeztetés vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. Június	2015-2016. év	Nyilvántartások, igazolások, határozatok, házirend, élelmezési szabályzat.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
4.	21/2016.	Paksi Életfa Idősek Otthona	Szociális szakosított támogatás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2016. November	2016. év	Munkaköri leírások, ellátotti létszám alakulása.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
5.	22/2016.	Paksi Napsugár Óvoda	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2016. November	2016. I. félév	Beíratás, igazolások, hiánytalan kérelmek.	Készült	Rikk Rita
6.	23/2016.	Paksi Benedek Elek Óvoda	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó támogatás alapját képező nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2016. December 2017. Január	2016. I. félév	Beíratás, igazolások hiánytalan megléte, érvényessége, lakcímek áttekintése.	Készült	Rikk Rita