

**Pomáz Város Önkormányzata
2016. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt 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.

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét 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. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

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

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

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

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

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

Kelt: Pomáz, 2017.*május*..... hó *10.* nap

Jóváhagyta:


.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

**Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2016. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a közneveléssel kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás megalapozott volt-e?	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közzolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat az állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el.</p> <p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki.</p>

			<p>Az ellenőrzés a 2015. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2015. évi beszámolója előtt kiküldésre került.</p> <p>Az adatszolgáltatás időpontja: 2016. 01. 29., 2016. 02. 18.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vezetői ellenőrzést ki kell alakítani a mulasztási naplóban vezetett jelentés és az étkezési nyilvántartás adagjainak összevetése érdekében. Havi szinten rögzíteni kellene az ellenőrzés tényét és annak eredményét.</p>
A bölcsődei ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás vizsgálata	annak megállapítása, hogy a bölcsődei ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő-e	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló. Törvény (a továbbiakban: 2016. évi</p>

			<p>kötségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzat az állami hozzájárulásait a költségvetési törvény 3. számú melléklete alapján a Pomáz Város Polgármesteri Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében biztosított.</p> <p>A bölcsődei ellátással kapcsolatos állami támogatás igénybevételéhez szükséges dokumentumok az Intézmény bölcsődei egységében megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p>A Bölcsőde által vezetett nyilvántartások és kimutatók alkalmasak a bölcsődei normatíva igénylés alátámasztására.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vezetői ellenőrzést ki kell alakítani a Gondozási naplóban vezetett jelentés és a KENYSZI adatszolgáltatás összevetése érdekében.</u></p>
<p>2015. évi szociális ellátással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a szociális ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás megalapozott volt-</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A 2015. évi költségvetési törvényben feladatátrendeződs jelent meg a szociális ágazatban is.</p> <p>A szociális feladatellátással kapcsolatos, Pomáz Város Önkormányzat állami hozzájárulásait szintén a Pomázi Polgármesteri Hivatal igényli és számolja el.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Szociális Szolgáltatási Központban biztosított.</p>

	e?		<p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szerveknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi normatíva elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2015. évi beszámolója előtt kiküldésre került.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a kapott támogatás a megjelölt feladatra felhasználásra került. A szociális feladatellátáshoz kapcsolódó 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő, szabályszerű és megalapozott volt.</p> <p>A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került sor</p>
Pénzkezelés rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Pomáz Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Pomázi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A Hivatalban a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az okmányok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Pomáz Város Önkormányzatánál a pénzkezelés rendje megfelel a vonatkozó hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles célszerűségi javaslat:</p>

			1./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának rendjét teljes körűen ki kell alakítani.
a Hivatal lapkiadási tevékenységének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a Hivatal lapkiadása és ennek elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Pomáz Város Önkormányzat által alapított újság a Pomázi Polgár, amelynek kiadója a Pomáz Város Polgármesteri Hivatal.</p> <p>A lapkiadással kapcsolatos szabályokat a Képviselő-testület a többször módosított 27/2009. (VI. 26.) önkormányzati rendeletében határozta meg.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Pomázi Polgár kiadásával kapcsolatos rendszer megfelelő, mivel a lapkiadás és a terjesztés szervezése áttekinthető.</p> <p>A szolgáltatás nyújtás alapján a számlázás biztosított.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy az önkormányzati rendelet felülvizsgálatát el kell végezni.</p>