

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Balatonboglár Város Képviselő-testülete számára, az önkormányzat szerveinél 2014-ben történt belső ellenőrzésekről

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatójának figyelembe vételével készült.

I./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2014-ben elvégzett belső ellenőrzésekről ellenőrzésenként a következő főbb megállapításaim voltak.

„Civil szervezetek számára céljelleggel juttatott támogatások” című vizsgálat

A civil szervezetek támogatási rendjét a Képviselő-testület az átláthatóság érdekében a 14/2013. (VIII. 14.) önkormányzati rendeletben határozta meg. A Képviselő-testület az önként vállalt feladatként az éves költségvetési rendeletében forrást is biztosított a feladatra.

A civilek támogatási rendszere nem kellően biztosítja az átláthatóságot.

Az említett rendelet nem tartalmazza az egyedi döntések meghozatali-, és nem részletezi a nem pénzbeli támogatásokra vonatkozó döntések eljárásait, és a döntéshozóinak kijelölését, a támogatás elszámoltatásért felelősöket, amellyel a civilek támogatási rendszerében hiányosak a felelős gazdálkodás feltételei is.

A tájékoztatást biztosító szabályokból (eljárásokból) hiányoznak az egyedi döntésekkel és a nem pénzbeli támogatásokkal, a támogatások felhasználásával és elszámolásával kapcsolatos részek, továbbá a közzétételekért felelősök meghatározása.

Nem került megkövetelésre a támogatások felhasználási beszámolójának a támogatott szervezet legfelsőbb szerve (közgyűlési) jóváhagyásával való benyújtása, amely egyben elősegíthetné hasznosulás javulását is, ezért a külső kontroll biztosítása nem megfelelő.

A pénzbeli támogatások eljárási és elszámolási rendje az átláthatóság követelményének megfelel.

A reál folyamatban több esetben a beépített kontrollok nem működtek.

A támogatásokról és felhasználásukról (elszámolásáról) a kötelező tájékoztatást a Hivatal nem adott az önkormányzat honlapján.

Két esetben pályázat, illetve dokumentált kérelem nélkül került sor a támogatásra a képviselő testület erre irányuló döntése után.

Négy civil szervezet beszámolója, és/vagy pénzügyi elszámolása az előírt követelményeknek csak részben felelt meg, ennek ellenére a nyomon követést végző Hivatal pénzügyi osztályvezetője dokumentáltan nem kért hiánypótlást és nem kezdeményezett visszafizetési eljárást sem.

Az ellenőrzés álláspontja, hogy az Önkormányzati Tűzoltóság Balatonboglár - Balatonlelle Köztestülete nem tartozik a Knyt.-ben meghatározott támogatható civil szervezetek körébe, részére más forrásból adható át pénzeszköz.

A támogatás felhasználásról a támogatott civil szervezetek beszámolója és az elszámolásaik alapján lehet a hasznosulást értékelni.

Néhány kivétellel a kapott támogatás hasznosítását és a nem pénzbeli juttatások felhasználást is részletesen bemutató és szabályos pénzügyi elszámolást készítettek a támogatásba részesült civil szervezetek képviselői.

A támogatások többségében bizonyítottan a támogatott célokhoz igazodóan, megfelelően hasznosultak.

A támogatási szerződés egyike sem került iktatásra és az irattárban egyik sem lelhető fel.

A támogatási szerződés többségéről hiányzik a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

A jelenleg alkalmazott kontrollok nem nyújtanak megfelelő védelmet az átláthatóságot veszélyeztető, a felelős gazdálkodást biztosító kockázatokkal szemben, és a meglévő kontrollok csak részben működnek eredményesen.

A magas szintű kockázatot jelentő hatóköri-, hatásköri-, és felelősségi kockázatot kezelő kontrollok nincsenek érvényben. Korrekciós intézkedésre van szükség.

„Vagyongazdálkodás” című vizsgálat

Az Állami Számvevőszék 2012-ben ellenőrizte Balatonboglár önkormányzati vagyongazdálkodásának szabályszerűségét. Az Állami Számvevőszék jelentésében a szükséges intézkedésekre javaslatot tett, a hibák javítására a Képviselő-testület Intézkedési tervet fogadott el, amelynek teljesüléséről beszámolási kötelezettséget nem irt elő.

A hibák feltárásán túl az Állami Számvevőszék a megállapításokkal és javaslatokkal a felelős vagyongazdálkodást is elő kívánja segíteni, amely a jelentés részletes megállapításai szakaszában fejt ki.

Az Állami Számvevőszéknek elküldött intézkedési terv a 3. pont (éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatás készítése) kivételével a formailag a végrehajtásra került.

Tartalmában a 1. pontban tervezett Leltározási szabályzat határidőben elkészült, de nem felel meg a követelményeknek. A leltározás végrehajtása (1.a) pont) az eszközök mennyiségi felvételét követő kiértékelése (1.b) pont), továbbra sem nem tudta biztosítani az önkormányzati vagyon megfelelő védelmét.

A Képviselő-testület a vagyonnal való gazdálkodási tevékenységét alapvetően a jogszabályokban előírt módon szabályozta, azonban az átruházott hatáskörben hozott döntésről szóló beszámolási kötelezettség továbbra sem jelenik meg a Vagyonrendeletben.

A 33/2012. (VII. 16.) számú önkormányzati vagyonrendelet 7.§. (2) bekezdésében a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról 5.§-ban meghatározottaktól eltérő vagyonsoportot állapított meg a „vagyonkezelésre kijelölt vagyonelemek”-kel.

A Balatonboglári Közös Önkormányzat Hivatal önkormányzati vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó számvitele és könyvvezetése nem kellően biztosítja a szabályos és a felelős vagyongazdálkodás keretét és gyakorlatát.

Az önkormányzat helyi számviteli szabályait leíró 2013. február 1.-től érvényes Számviteli politikája és mellékletei mintaszabályzatokból készültek.

A Számviteli politika 3.3. pontja szabálytalanul a jegyző szakmai felelősségi körébe helyezi a számviteli politikában meghatározott feladatok irányításáért, végrehajtásáért, a számviteli politika összeállításáért, a könyvelés rendjének kialakításáért, szabályozásának elkészítésért való felelősséget. A felelőség áthárítás megjelenik az Állami Számvevőszéknek elküldött intézkedési tervben is, amiben a könyvvezetési és számviteli feladatokért is a jegyző lett felelősül meghatározva.

A felelősségvállalás elhárítása, hogy több szerződésen, megállapodáson, illetve általában a pénzügyi, számviteli bizonylatokon az ellenjegyzői aláírás hiányzott, amely miatt a szabálytalan kiadás teljesítésének lehetősége is fennállt.

A vagyonelemek nyilvántartásának helyeit (módját) szabálytalanul szabályzatok egyike sem határozta meg, illetve a Számviteli politika pontatlanul a már hat éve nem használt számítógép programot jelölt meg nyilvántartási eszköznek.

Az államháztartási számvitelt érintő 2014. évi változásokban kiemelten szerepel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye, mérésére szolgáló pénzügyi számvitel, amely az új számviteli rendszerre alapuló nyilvántartási és beszámolási eljárásokban testesül meg. A számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok módosítására a Számviteli törvény 14. §.(11) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni, melynek értelmében jogszabályváltozást a hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni. Balatonboglár Város Önkormányzatánál súlyos hiányosság, hogy a pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető) nem tett eleget a számviteli politika és szabályzatai módosítási kötelezettségének.

A pontos szabályozottság hiánya szabálytalan gyakorlatban jelenik meg a vagyonelemek megőrzési felelősségének megosztásában, nyilvántartásában.

A felelős vagyongazdálkodás folyamatainak részfeladatai azokért való felelősség nem, vagy pontatlanul, vagy hiányosan jelenik meg az egyes munkaköri leírásokba.

A valóság és a nyilvántartások egyezőségét biztosító leltározási folyamat szabályozása (Leltározási szabályzat) nem kellő részletességű. A Leltározási szabályzat sem tartalmazza a leltározás szoros számadású bizonylatainak előállítási, kezelési, elszámolási szabályait, az anyagi felelősök kijelölésének szabályait, a munkavégzési jogviszonyba lévőkre bízott eszközök, anyagi felelősök, nyilvántartást végzők, jogviszony megszűnése, munkavégzés helyének változása esetén ellátandó leltározási feladatokat, és hiányoznak a felelőségi alapegységek (helyiségek) meghatározásai, továbbá az analitikus nyilvántartások alapegység szerinti megfeleltetése nem történt meg, pontatlanok az eszközök azonításának szabályai.

Az összeférhetlenség szabályai nem kerültek leírásra.

A szabályzat nem tudja biztosítani az anyagi felelősök elszámoltatását.

A szabályzat hiányosságai és pontatlansága (a kontrollpontok és kontrollejárások hiánya, vagy nem megfelelő alkalmazása) miatt a leltározás az éves beszámoló alátámasztását, a mérleg valódiságát nem tudja megfelelően biztosítani, az analitikus nyilvántartások valósággal való egyezőségét nem tudja elősegíteni, és a valós vagyon összetétel bemutatásához nem járul hozzá.

A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatban foglaltak nem kellően biztosítják az önkormányzati vagyon védelmét.

Balatonboglár Város Önkormányzata 2013. évi beszámolójának valódisága, vagyongazdálkodási szempontból való elkészítése, tekintettel az Állami Számvevőszéki jelentére és az államháztartási számvitelt érintő 2014. évi változásokra kiemelten fontos volt.

A leltározási folyamat hiányosan és szabálytalanul zajlott le 2013. évi beszámolóhoz kapcsolódóan.

A lefolytatott leltározási folyamatban résztvevők azonosítása aláírás minták hiányában nem biztosított, fennáll az így előállított bizonylatok valótlanságának kockázata.

A leltározást végzők kiképzése nem történt meg, a leltározási feladatok és munkaköri feladatok között személyi összeférhetlenség merült fel.

A szabályozás hiánya is hozzájárult ahhoz, hogy, a hatályos jogszabályokban foglaltak ellenére nem készítettek az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotáról vagyonkimutatást és ezért a zárszámadási rendeltetvezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatóként csak a vagyonkataszteri nyilvántartás adatait mutatták be.

Az ingatlan vagyon szabályszerű felmérése (földhivatali ingatlan nyilvántartás adataival való egyeztetése) továbbra sem történt meg.

A 2013. évi beszámoló hiányos belső kontrollokkal működő folyamatokban és könyvvizsgálói jelentés nélkül került a Képviselő-testületnek előterjesztése.

Az ellenőrzés időszakában nem állt rendelkezésre az aktuális ingatlan (vagyonkataszter) nyilvántartás, mert szabálytalan számítógép manipuláció miatt ismeretlen hatókörű adatvesztés következett be.

A tárgyi eszközök leltározása során hiány vagy többlet nem került kimutatásra, amely ilyen tömegű vagyontárgy esetén nagyon kis valószínűséggel következhet be, továbbá az egyeztetés elvégzése dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatala a felelős gazdálkodás szabályainak kialakításához és a nyomon követéséhez nem rendelkezik elegendő, és megfelelő kapacitással.

A folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy teljesen hiányzik. A folyamatokat a felelősök kevésbé nyomon követik, és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

„Dr. Török Sándor Egészségügyi Központban a kontrollrendszer kialakítása, működése a vagyongazdálkodási és a pénzügyi folyamatok területén” című vizsgálat

Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata elegendő keretet szabott az intézmény szabályszerű működésre.

A gazdálkodás „önállóságának” megszűnése következtében csökkent a kockázati kitettség a pénzügyi folyamatokban. Azonban 2014. évi államháztartás új szabályozásának bevezetése után a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási megállapodásban foglaltak - a Hivatal mulasztása miatti – teljesítésének elmaradása jelentős hiányossághoz, magas fokú kockázatok megjelenéséhez vezetett (Romlott a kontrollkörnyezet minősége). A Hivatal nem készítette el az Intézmény 2014. évtől használandó Számviteli politikáját, az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Bizonylati rendet. Nem készült el a 2014-től érvényes kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait tartalmazó, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzat.

Az intézményvezetőnek a folyamatgazdák bevonásával el kell végeztenni - a fő folyamatokból kiindulva al-, és részfolyamatokra bontással - a kockázati felmérést, továbbá meg kell határozni a kockázati tűréshatárt elérő kockázatok kezelésének és nyomon követési módját, mert a kockázatok felmérése hiányosan történt.

A pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokban általában megfelelő helyre beépítésre kerültek a kontrollpontok (hatásköri és felelősségi elhatárolások), és megfelelően működtek a kontroll (kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási érvényesítési) eljárások a 2014.évi szabályzatlanság ellenére.

Az Intézmény adatvédelmi- és adatbiztonsági szabályzatában foglaltak a gyakorlatban megfelelően működtek. Szabályozták az ehhez kapcsolódó hatásköröket, amelyek a munkaköri leírásokba is megjelentek.

Az intézményvezető az intézményi célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert alakított ki.

Azonban költségvetési szerv vezetőjének évente kötelező nyilatkozatát, 2013. éve vonatkozóan az Intézmény belső kontrollrendszeréről nem tette meg.

A belső ellenőrzés által tett megállapításokhoz kapcsolódó, és szükséges intézkedéseket nem tudta megtenni az intézményvezető, mert ennek részletes kötelezettségéről nem értesült.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működése részben megfelelően biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságát a vagyongazdálkodási és a pénzügyi folyamatokban.

A szabályozók és a környezet változása következtében kialakult körülményekre az Intézményben, és elsősorban a Hivatalban nem reagáltak megfelelően, amelynek elsődleges oka kompetencia hiányra, a másodlagos oka kapacitás hiányra vezethető vissza.

A belső irányítási (kockázatkezelési) és nyomon követési (ellenőrzési) rendszerben hiányosságok alakultak ki, amelynek megszüntetéséről intézkedni szükséges.

„Közbeszerzések” című vizsgálat

Balatonboglár Város önkormányzati költségvetési szervei közbeszerzési rendszere biztosítani tudja a közpénzek ésszerű, szabályos felhasználását.

A rendszer működése átlátható. A közbeszerzés nyilvánossága biztosított.

A képviselőtestület a közbeszerzési szabályzat elfogadásával teremtette meg a rendszer működési kereteit.

A közbeszerzési szabályzat megfelel a követelményeknek és megfelelően biztosítja a rendszer célkitűzéseinek elérését.

A hatáskörök meghatározásával a feladatmegosztáson keresztül a rendszer működése biztosított. Ugyanakkor az ellátandó feladatok munkaköriszintig történő lebontását nem biztosítja egyértelműen a végrehajtási szabályzatként funkcionáló közbeszerzési szabályzat.

A gyakorlatban a tervezési és a beszámolási, valamint az eljárási folyamatokban a kockázatok kezelése megfelelő.

Az információáramlás ésszerűen, szabályosan, és megfelelő hatékonysággal biztosította a folyamatok irányítását és nyilvánosságát is.

A folyamatokban eredményesen működő kontrolok (többek között a folyamatba épített ellenőrzési pontok, a vezetői és képviselőtestületi jóváhagyások) és a dokumentációs rend betartása teljes mértékben nyomon követhetővé tették a rendszer működését.

A közbeszerzéseket „felügyelő” Közbeszerzési Tanács 2013-ban hátrányt okozó döntést nem hozott a Balatonboglár Város önkormányzati költségvetési szervei tekintetében.

A támogatási forrásból megvalósult beruházásokat, amelyek mindegyike közbeszerzéssel valósult meg a közreműködő hatóságok ellenőrizték. Érdemi hiányosságot nem állapítottak meg.

Az ellenőrzés nem tárt fel olyan hibát, vagy hiányosságot, amely szerint azonnali intézkedésre volna szükség.

II./

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2014. évben elvégzett ellenőrzések a tervszerinti tartalommal kerültek végrehajtásra. Soron kívüli és tervtől eltérő ellenőrzésre nem került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
Társadalmi és civil szervezetek számára cél jelleggel juttatott támogatások	Megállapítani miként történik a támogatások juttatása, az elszámolások, és azok hasznosulása.	Az ellenőrzés a helyi rendelet, és belső szabályzatok elemzésével, a folyamatok során keletkezett dokumentumok, a számviteli bizonylatok tételes vizsgálatával és elemzésével történt. Interjúkészítés.
Vagyongazdálkodás	Annak megállapítása volt, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzése nyomán tett intézkedések után kialakult szabályozottság és szabályosság megfelelően alakult-e.	A vagyongazdálkodás szabályozottsága a helyi rendeletek, és belső szabályzatok elemzésével, a vagyongazdálkodási folyamatok során keletkezett dokumentumok és a számviteli bizonylatok mintavételes vizsgálatával és elemzésével történt. A nyilvántartások és a leltározási folyamat szabályosságának vizsgálata egyedi és tételes teszteléssel, illetve a munkafolyamatban résztvevők kikérdezésével történt.
Dr. Török Sándor Egészségügyi Központban a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működése, különös tekintettel a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokra.	Annak megállapítása volt, hogy az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működése biztosította-e (megfelelő-e) a közpénzfelhasználás szabályosságát a vagyongazdálkodási, és a pénzügyi folyamatokban.	A helyszíni ellenőrzés során átadott belső szabályzatok elemzése, a pénzügyi folyamatok során keletkezett dokumentumok és a számviteli bizonylatok mintavételes vizsgálata és elemzése. A nyilvántartások és a leltározási folyamat vizsgálata mintavétellel, illetve a munkafolyamatban résztvevők kikérdezésével történt.
Közbeszerzések	Meggyőződni arról, hogy a közbeszerzések megfelelően történtek-e.	Az ellenőrzést a közbeszerzési szabályzat elemzésével, a folyamatok során keletkezett dokumentumok mintavételes vizsgálatával, és elemzésével végeztem. Interjúkat készítettem.

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

Az egyes ellenőrzések a tervezett ütemezéstől eltérően, blokkosítva, egy időben több ellenőrzés végrehajtásával, 2014. év második felében került teljesítésre. A módszer komplexitása biztosította az ellenőrzés tárgyán kívüli, az intézményrendszer belső kontrollrendszerének kialakítása, és működése mielőbbi megismerését. A koncentrált

személyes jelenlét és interaktivitás az ellenőrzött területen dolgozókon kívüli dolgozók kompetenciájának feltérképezését is elősegítette.

A vagyongazdálkodás ellenőrzése során számítógépes adatvesztés következtében az aktuális állapot nem volt biztosított, ez azonban nem adott elegendő okot az ellenőrzés felfüggesztésére.

Az ellenőrzések egyeztetése során észrevétel, illetve egyeztetési igény nem merült fel.

Az eljárásban érintettek részéről a belső ellenőrzés jogszabályba foglalt eljárásrendje és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alig ismertek. Az egyes ellenőrzéseket követő egyeztetési- intézkedési terv készítési-, arról való beszámolás feladata, határideje; az érintettek által elvégezendő feladatok, azokért való felelősség, illetve a hatáskör egyeztetések nagy részben nem ismeretek. Az fenti tényezők az ellenőrzések érvényesülését erősen korlátozzák.

A kialakult állapot indokolta, hogy a 2015-ben a tanácsadási tevékenység előtérbe került az ellenőrzéssel szemben.

A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységet behatárolta a belső ellenőrzés „kötelezőségének” szemlélete és az ebből származható csekély mértékű költségvetési forrás előirányozása.

A belső ellenőrzés 2013. novemberi tervezése során a diktált kapacitás igény (létszám, képzettség, gyakorlati tapasztalat) biztosított volt.

A regisztrált belső ellenőr az államháztartás számvitele- és az informatikai ellenőrzés elvégzéséhez szükséges képzést eredményesen teljesítette 2014-ben.

A belső ellenőrzést a jegyző megbízási jogviszonyban működő belső ellenőrrel biztosította. A szervezeti és funkcionális függetlenség teljesült.

A belső ellenőrrel kapcsolatban az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

A jogszabályban meghatározott belső ellenőri jogok, jogosultságok korlátozása nem fordult elő.

A belső ellenőrzés megbízási szerződésbeli forrása nem biztosította a kötelező továbbképzést, illetve az egyes adatállományokban való betekintési jog hiánya, azok minőségére vonatkozó megállapításait korlátozta.

A nyilatkozom, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a jogszabály szerinti nyilvántartást vezetem, továbbá gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Tab, Tűzoltó utca 21. szám alatti lakásomban.

A belső ellenőrzés fejlesztése elsősorban a jogszabályok és szakmai szempontok szerint összeállított tervek teljesítéséhez szükséges kapacitások forrásigényének biztosításával történhet. A belső ellenőri feladatok proaktív jellegének előtérbe állítása segítheti az önkormányzati szervek gazdálkodását.

2014-ben tanácsadási feladat nem került tervezésre, azonban a Közös Önkormányzati Hivatal költségeinek felosztásához, a kötelezettségvállalási szabályzathoz, a leltározási- és leltárkészítési szabályzathoz, a számviteli szabályzat-rendszer szerkezetének átalakításához, a hivatal szervezeti és működési szabályzatának tartalmához, szóban adtam javaslatot.

III./

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ellenőrzésenként

„Civil szervezetek számára céljellel juttatott támogatások” című vizsgálat

Megállapítás	Javaslat
<p>1. A rendelet nem tartalmazza az egyedi döntések meghozatali-, és nem részletezi a nem pénzbeli támogatásokra vonatkozó döntések eljárásait, és a döntéshozóinak kijelölését, a támogatás elszámoltatásért felelősöket.</p> <p>2. A tájékoztatást biztosító szabályokból (eljárásokból) hiányoznak a közzétételekért felelősök meghatározása.</p> <p>3. Nem került megkövetelésre a támogatások felhasználási beszámolójának a támogatott szervezet legfőbb szerve (közgyűlés) jóváhagyásával való benyújtása.</p> <p>4. Az ellenőrzés nem vizsgálta a nem képviselő-testületi hatáskörben adható és adott támogatásokat.</p>	<p>Kezdeményezni kell a civil szervezetek támogatásáról szóló rendelet módosítását a nem a képviselő-testület által nyújtott támogatások, a képviselő-testület által egyedi-, és nem pénzbeli támogatások eljárási rendét, a közzétételek-, az elszámolások pontos felelőseinek meghatározásával, az támogatott szervek legfelsőbb szerve (közgyűlése) által elfogadott beszámolók előírását illetően.</p>
<p>A támogatásokról és felhasználásokról (elszámolásáról) a kötelező tájékoztatást a Hivatal nem adott az önkormányzat honlapján.</p>	<p>A tájékoztatások közzététele 2013. és a 2014. évet érintően.</p>
<p>Az Önkormányzati Tűzoltóság Balatonboglár - Balatonlelle Köztestülete nem tartozik a civil szervezetek körébe.</p>	
<p>A támogatási szerződés egyike sem került iktatásra és az irattárban egyik sem lelhető fel.</p>	<p>Szükséges a szerződések megfelelő kezelést biztosító iktatás és irattári rend biztosítása.</p>
<p>A támogatási szerződés többségéről hiányzik a pénzügyi ellenjegyző aláírása.</p>	<p>Vezetői ellenőrzés kiterjesztése az ellenjegyzések meglétére. A munkaköri leírásában az alaki hiányos tétel teljesítése esetén a megtagadási és erről jelent és tételi kötelezettség előírása az első számú vezetőnek.</p>

Megállapítás	Javaslat
<p>Négy civil szervezet beszámolója, és/vagy pénzügyi elszámolása az előírt követelményeknek csak részben felelt meg, ennek ellenére nyomon követést végző Hivatal pénzügyi osztályvezetője dokumentáltan nem kért hiánypótlást és nem kezdeményezett visszafizetési eljárást sem.</p> <p>A reál folyamatban nem működött megfelelően az ellenőrzés, amely a beszámoló külső szervezeti ellenőrzöttségének hiányára és az elszámolási folyamat kontrolljainak kidolgozatlanságára vezethető vissza</p>	<p>Biztosítani kell (a rendeletben), hogy minden pályázat elszámolásának lezárása csak az elszámolást végző felelősségi nyilatkozatával lehet, amelyben nyilatkozik az elszámolás teljességéről, szabályosságáról és az ellenőrzések elvégzéséről.</p>

„Vagyongazdálkodás” című vizsgálat

Megállapítás	Javaslat
<p>Az átruházott hatáskörben hozott döntésről szóló beszámolási kötelezettség továbbra sem jelenik meg a vagyonrendeletben.</p> <p>A vagyonrendelt a nemzet vagyonról szóló törvénytől eltérő vagyonsoportot állapított meg a vagyonkezelésre kijelölt vagyonelemekkel.</p>	<p>A Képviselő-testület által átruházott hatáskörben hozott döntésről szóló részletezett beszámolási kötelezettség és a nemzeti vagyonról szóló törvénynek megfelelő vagyonsoportosítást biztosító vagyonrendelet módosítás előterjesztése.</p>
<p>A pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető) nem tett eleget a 2014. évi számviteli politika módosítási kötelezettségének.</p>	<p>Számviteli politika módosítása (Új szövegezésű számviteli politika készítése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet. figyelembevételével.).</p>
<p>A jegyző szakmai felelőssége szabálytalanul jelenik meg a számviteli politikában.</p>	<p>Számviteli politika módosítása.</p>

Megállapítás	Javaslat
Több szerződésen, megállapodáson, illetve általában a pénzügyi, számviteli bizonylatokon az ellenjegyzői aláírás hiányzott.	Végleges kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség, ellenjegyzés, teljesítés igazolás és az ezekre jogosultak (kötelezettek) nyilvántartási rendjének újra szabályozása. Vezetői ellenőrzés kiterjesztése az ellenjegyzések meglétére. A munkaköri leírásában az alaki hiányos tétel teljesítése esetén a megtagadási és erről jelent és tételi kötelezettség előírása az első számú vezetőknek.
<p>A valóság és a nyilvántartások egyezőségét biztosító leltározási folyamat szabályozása (Leltározási szabályzat) nem kellő részletességű⁽⁹⁾. A Leltározási szabályzat^(1,3,4,7,9) és más szabályzatok (pl. Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat^(1,2,3,4,5,6,7,8,10) sem tartalmazza a leltározás szoros számadású bizonylatainak előállítási, kezelési, elszámolási szabályait⁽⁹⁾, az anyagi felelősök kijelölésének szabályait^(5,9,10), a munkavégzési jogviszonyba lévőkre bízott eszközök, anyagi felelősök, nyilvántartást végzők jogviszony megszűnése, munkavégzés helyének változása estén ellátandó leltározási feladatokat^(7,9,10), és hiányoznak a felelőségi alapegységek (helyiségek) meghatározásai^(1,9,10), továbbá az analitikus nyilvántartások alapegység szerinti megfeleltetése nem történt meg^(3,9,10), pontatlanok az eszközök azonosításának szabályai^(2,10). Az összeférhetetlenség szabályai nem kerültek leírásra ⁽⁹⁾.</p> <p>A felelős vagyongazdálkodás folyamatainak részfeladatai azokért való felelősség nem, vagy pontatlanul, vagy hiányosan jelenik meg a munkaköri leírásokba ⁽⁶⁾.</p> <p><i>(Megállapítás és javaslat megfeleltetés a zárójelben lévő számmal történik.)</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. A vagyontárgyak tárolási alapegységeinek (tárolási helyek) nyilvántartásokban való meghatározás. 2. A vagyontárgyak egyedi azonosításának (pl. cikkszám) biztosítása. 3. Az alapegységekhez tartozó személyi (anyagi) felelősök nyilvántartásba vételi rendjének rögzítése. 4. Az anyagi felelősök és a tárolási helyek egymáshoz rendelése (helyiség letár). 5. Vagyongazdálkodási feladatok munkaköri leírásba rögzítése. 6. Tárolási helyek között eszköz mozgások szabályozása és azok nyomon követési szabályinak meghatározása. 7. Személyek munkahelyváltozásával kapcsolatos elszámolási, leszámolási, átadási-átvételi szabályainak elkészítése. 8. A vagyontárgyak nyilvántartásba vételi szabályinak meghatározása. 9. Leltározási és letárkészítési szabályzat elkészítése. 10. Új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.
A vagyonelemek nyilvántartásának helyeit (módját) szabálytalanul egyetlen-egy szabályzat sem határozta meg.	A legalább a számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének pontos módját és helyeit.
Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatala a felelős gazdálkodás szabályainak kialakításához és a nyomon követéséhez nem rendelkezik elegendő, és megfelelő kapacitással.	Megfelelő kompetenciájú kapacitás biztosítása.

Megállapítás	Javaslat
A leltározási folyamat a vagyongazdálkodást érintően hiányosan és szabálytalanul zajlott le 2013. évi beszámolóhoz kapcsolódóan.	2014. évet érintően rendkívüli, a teljes vagyonra kiterjedő leltározást kell végezni.
Nem készítettek a 2013. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotáról vagyonkimutatást és ezért a zárszámadási rendelőtervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem azt mutatták be (helyette az ingatlankataszter adatait mellékeltek).	A 2014. évet érintő zárszámadás szabályos elkészítése és képviselő testület elé terjesztése.
Szabálytalan számítógép manipuláció miatt ismeretlen hatókörű adatvesztés következett be az ingatlan nyilvántartásba. Az ingatlan vagyon szabályszerű felmérése (földhivatali ingatlan nyilvántartás adataival való egyeztetése) továbbra sem történt meg.	1. Biztonságos számítógépes adatmentések szabályainak meghatározása, és annak betartatása. 2. A földhivatali ingatlan nyilvántartás és a helyi ingatlan vagyon nyilvántartás törvény szerinti egyeztetésnek az elvégzése.

Dr Török Sándor Egészségügyi Központban a kontrollrendszer kialakítása, működése a vagyongazdálkodási és a pénzügyi folyamatok területén” című vizsgálat

Megállapítás	Javaslat
<p>1. Az SZMSZ nem tartalmazta :</p> <ul style="list-style-type: none"> – a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, – az ellátandó, és a szakfeladat rend szerint, szakfeladat számmal és megnevezéssel besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölését. <p>2. Az alapító okirat és az SZMSZ összhangja nincs meg.</p>	Az intézményvezető részéről szükséges az SZMSZ-t módosítani, hogy tartalmazza Ávr. 13.§ (1) b) és c) bekezdése előírásai szerint: a költségvetési szerv alapító okiratának - ha azt az alapítás óta módosították, a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratának - keltét, számát, az alapítás időpontját, továbbá az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölését.
2014-től nem az SZMSZ szerint alakították ki a Számviteli politikában és a költségvetési számvitelben használt kormányzati funkciókat.	A jegyzőnek gondoskodni kell az intézményi módosított SZMSZ kormányzati funkcióit tartalmazó felsorolása szerint a Számviteli politikáról és a nyilvántartások kialakításáról.

Megállapítás	Javaslat
A Hivatal nem készítette el az Intézmény 2014. évtől használandó Számviteli politikáját, az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Bizonylati rendet.	A Jegyzőnek el kell készítenni az Intézmény új Számviteli politikáját, az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Bizonylati rendet.
Nem készült el a 2014-től érvényes kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzat.	Az Ávr. 13. § (2) a) bekezdésében foglaltak teljesítése érdekében és a Munkamegosztási megállapodásnak megfelelően a jegyzőnek kell gondoskodnia a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzat elkészítéséről.
Az elvégzett kockázat felmérés helytelenül - a fő folyamatokat mellőzve-, csak a tárgyi eszközök és az értékcsökkenés elszámolása, a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása, a készletek nyilvántartása a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás folyamatára terjedt ki.	Az intézményvezetőnek a folyamatgazdák bevonásával el kell végeztenni a fő folyamatokból kiindulva al-, és részfolyamatokra bontással a kockázati felmérést továbbá meg kell határoznia a kockázati tűréshatárt elérő kockázatok kezelésének és nyomon követési módját.
1. A 20/2013. számú „Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ működése és gazdálkodása” című belső ellenőrzés javaslataira intézkedési terv készítésére nem kérték fel (utasították) az intézményvezetőt. 2. Az intézményvezető a belső kontrollrendszer működéséről a kötelező vezetői nyilatkozatot nem tette meg.	A jegyző, a Hivatal, az intézményvezető minden esetben a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt szabályok betartásával járjon el.
A szabályozók és a környezet változása következtében kialakult körülményekre az Intézményben, és elsősorban a Hivatalban nem reagáltak megfelelően.	A jegyző, valamint az intézményvezető gondoskodjon az belső kontrollrendszer kiépítési és működtetési feladatának szervezett megismeréséről (oktatásáról) a helyes gyakorlat elérése érdekében.

IV./

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján az önkormányzat szerveinek belső kontrollrendszeréről alkotott véleményem a következő.

Kontrollkörnyezet

Az önkormányzati célok az egyes szervezeti egységek felé történő lebontása nem minden szervezeti vezető számára egyértelmű, amely kommunikációs hiányosságokból eredhet.

Az intézményi tagozódás és az intézmények szervezeti felépítése változásokon megy át, amely a belső szabályzatok aktualizálását, a feladat- és felelősségi körök új elhatárolását, a működési folyamatok átvizsgálását vonja maga után.

A folyamatleírásokból pontos munkaköri leírások készíthetők, amely a szükséges munkaerő meghatározás lehetőségét rejti magába és alapja az optimális munkaerő gazdálkodásnak.

A jogszabályi változások száma szintén szükségessé teszi a kontrollkörnyezeti változásokat.

Kockázatkezelés

A kockázatok meghatározása és felmérése ráérzéssel történik, ennek következtében a kockázatok elemzése, majd kezelése nem szabályozottan zajlik. Ennek ellenére a kockázatkezelés egyes területei rendezettek, azonban ez mentesít a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálásától. Különös tekintettel kell lenni a korrupciós kockázatok kezelésére.

Kontrolltevékenységek

A működtetésben kiemelt szerepet jelent a kötelezettség vállalás, a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

A dokumentálások pontos betartása követhető kontrollt biztosít minden területen.

Fenn kell tartani a minőségi, folyamatos feladatellátást, ennek érdekében a helyettesítés, a munkakör átadás szabályosságát biztosítani kell mindenkor, minden területen.

Információ és kommunikáció

Az optimális működés feltétele a megfelelő információ, megfelelő időben és megfelelő helyre, megfelelő módon és időben való eljutása (kommunikáció). Az írott módú kommunikáció nyomon követését az iktatási rendszer működtetése biztosítja, különös tekintettel a hiányosságok, szabálytalanságok kezelésében. Az iktatási rendszer megfelelőségét biztosítani kell.

Nyomon követési rendszer

A célok teljesülését alakító tényezők folyamatos figyelése (a teljesítmény értékelése) elengedhetetlen a sikeres szervezeti működésben. Szükséges lenne a világos tényezők és azokért felelősök meghatározása után egy jelentésrendszer működtetése.

A folyamatokba épített kontrollok rendszeres értékelése biztosítja az eredményes működést.

A belső ellenőrzés feladata a „siker” tényezők-, a kontrollok minőségének értékelése és azok javítására javaslatok összeállítása, azonban csak akkor lesz eredményes a belső ellenőrzés, ha javaslati megvalósulnak.

V./

Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr által adott javaslatokra a jogszabályokba elrendelt határidővel intézkedési tervben kell a feladatokat meghatározni.

A belső ellenőr által javasolt ellenőrzéshez minden esetben készült intézkedési terv. Az egyes feladatok teljesülési határideje többségében 2015. évre került meghatározásra. Ebben szerepet játszott, hogy az ellenőrzések a lezárása a negyedik negyedévben történt, illetve a feladatok összetettségére való tekintettel a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével fogja segíteni a realizálást.

A Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ intézményvezetője eleget az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság megszüntetésében.

A közbeszerzés tárgyba végzett ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapítás nem történt.

Tab, 2015. február 6.

Sternóczky Dezső
belső ellenőrzési vezető