



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2018. április 26-i soros ülésére

Tárgy:

Tájékoztató a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldéséért a belső ellenőr felelős.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48.§-ában meghatározott szempontok és tartalmi követelmények, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített szabályozási elvek alapján készült.

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló részletes tájékoztatót az előterjesztés *1. számú melléklete* tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3) bekezdésére figyelemmel megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján összeállított, a 49.§ (3a) bekezdés szerint jóváhagyásra beterjesztett előterjesztést megtárgyalni, és a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat .../2018. (IV.26.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Horváth Teréz jegyző
Salamon Ivett belső ellenőr

Keszthely, 2018. április 16.

Ruzsics Ferenc
polgármester

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

1. A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2017. évben

1.1. A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

1.2. A feladatellátás módja

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 240/2015. (XI.26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja. A 2016. február 1-től belső ellenőri munkakörben alkalmazott Havriló Zsolt köztisztviselői jogviszonya más költségvetési szervhez történő elhelyezkedése miatt 2017. február 28. napjával megszűnt. A munkatervben foglalt ellenőrzések határidőben történő lefolytatása érdekében 2017. március és április hónapokban a Pólinger Consulting Kft.-vel kötött megbízási szerződés alapján került sor a feladatellátásra. Ezt követően 2017. május 1. napjától 2017. november 5. napjáig újabb köztisztviselő, Molnár Erika regisztrált belső ellenőr látta el teljes munkaidős foglalkoztatásban a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységet. Távozását követően 2017. december 6. napjától jelenleg is 1 fő heti 40 órás köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr, Salamon Ivett látja el az ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

1.3. A feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges működési költséget a képviselő-testület az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének terhére, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal személyi és dologi kiadásai keretében biztosította.

2. A belső ellenőrzés által 2017. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 324/2016. (XI. 24.) számú határozatával fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 10 db ellenőrzés lefolytatását irányozta elő. (2. számú melléklet)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31. § (1) bekezdésének megfelelően, az éves belső ellenőrzési munkaterv az Önkormányzat 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, és az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési munkaterv megalapozásához kockázatelemzést is végzett. Ezáltal a belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 32. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt irányelvek és módszertani útmutatók alapján végezte. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56. § (2) bekezdésében előírtak szerint a jegyző írásos véleményét is figyelembe vette a munkaterv összeállításakor. Ezt követően került sor a munkaterv képviselő-testület általi jóváhagyására.

A belső ellenőrzési munkatervben foglalt vizsgálatok 2017. évben maradéktalanul megvalósításra kerültek. A munkatervben szereplő 1. és 2. sorszámú ellenőrzéseket Havrilo Zsolt végezte el, majd a 3. és 6. sorszám alatt tervezett ellenőrzések lefolytatására a következő főállású belső ellenőr felvételéig a Pólinger Consulting Kft.-vel kötött megbízási szerződés keretében került sor, Pólinger Katalin belső ellenőr személyes közreműködése által. A 4-5. és 7-10. sorszámú ellenőrzéseket a 2017. május 1. napjától foglalkoztatott Molnár Erika regisztrált belső ellenőr végezte el.

2017. évben soron kívüli (a tervben nem nevesített) ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat, így az ellenőrzések hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján kerültek végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben kerültek összegezésre, mely megfelelt az előírásoknak, megfogalmazva az ellenőrzés célját, részletesen bemutatva a megállapításokat, és ezek összefoglalását, továbbá tartalmazva érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat, melyeket az érintettek (a Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél folytatott ellenőrzés kivételével) észrevételt nem téve záradékban fogadtak el. Az egy ellenőrzést érintő - írásban tett - észrevételt követően az abban foglalt tisztázásra kerültek, majd a javaslatoknak megfelelően intézkedési terv készítésére és annak végrehajtására is sor került.

2.1.2. Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Keszthely Város Önkormányzata belső ellenőrzési munkatervének megfelelően a 2017. évben elvégzett ellenőrzések megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőr negyedévente részletesen tájékoztatást adott az alábbiak szerint:

- A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak 2016. évi normatív állami támogatása (annak igénylése és elszámolása ellenőrzéséről)
(2017.04.27-i ülés - 3. napirend)
- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása
(2017.04.27-i ülés - 3. napirend)
- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a 2016. évi népszavazás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
(2017.10.26-i ülés - 3. napirend)
- A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-nél a gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és utóellenőrzés az ÁSZ vizsgálat megállapításainak végrehajtására
(2017.10.26-i ülés - 3. napirend)
- A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és a szakértői vizsgálatban feltártak végrehajtásának utóellenőrzése
(2017.10.26-i ülés - 3. napirend)
- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségi és pénzügyi felülvizsgálata
(2017.10.26-i ülés - 3. napirend)
- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a Közbeszerzések szabályozottságának és lebonyolításának felülvizsgálata
(2017.11.30-i ülés - 2. napirend)
- Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás gazdálkodási feladatait végző szervezeténél a társulás működésének szabályszerűsége, a tevékenység, gazdálkodás felülvizsgálata
(2017.11.30-i ülés - 2. napirend)
- Keszthelyi Család-és Gyermejkölési Központ tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata
(2017.11.30-i ülés - 2. napirend)
- A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata
(2017.11.30-i ülés - 2. napirend)

2.1.3. Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonás, anyagi kártérítés, szabálysértési, vagy büntetőeljárás lefolytatását kellett volna kezdeményezni.

2.1.4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek minden esetben rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, az ellenőrzések során tisztázták.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően. Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták javaslataikat, ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátása érdekében.

2.1.5. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrök 2017. évben egyben belső ellenőrzési vezetői feladatokat is elláttak.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A 2017. évben foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott feltételekkel, valamint a Bkr. 24/A. § (1) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, előírt iskolai és szakmai végzettséggel, és ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában Havriló Zsolt 5112496, Molnár Erika 5113112, Pólinger Katalin 5112327, és a 2017. december 6-tól foglalkoztatott belső ellenőr Salamon Ivett 5113900 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. § (1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőrök részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken is, így a belső ellenőrök két évente kötelezően teljesítendő továbbképzésén (ÁBPE II.), valamint a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett továbbképzéseken. Egy esetben a belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett szakmai konferencián is részt vett.

2.1.6. A belső ellenőrök funkcionális és szervezeti függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét 2017. évben is a Bkr. 19. §-ában felsoroltak alapján biztosította, továbbá a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

2.1.7. Akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtása során nem merültek fel akadályozó tényezők, valamint a Bkr. 20. § -ában meghatározott összeférhetlenségi esetek.

2.1.8. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Keszthely Város Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó önkormányzati hivatala

számára, másik példánya a belső ellenőrzési vezetőnél került iktatásra és zárható szekrényben irattározásra.

A belső ellenőrök az elvégzett ellenőrzésről folyamatosan vezették a Bkr. 22. és 50. §-ában meghatározott nyilvántartásokat.

2.1.9. Az ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal biztosította iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika, internet-elérhetőség, vezetékes telefon és fax biztosításával.

2.2. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

2017. évben a belső ellenőrzési munkatervben egy - 15 ellenőri munkanapot magában foglaló - tanácsadó tevékenység került tervezésre és végrehajtásra a belső kontrollrendszer kialakításának segítése céljából.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza.

Tanácsadó tevékenység a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítség is, mely 2017. évben is a napi feladatellátás részét képezte.

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése elsősorban szóban és telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr minden esetben az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében is szabályozásra került.

3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2017. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a tevékenységet a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végzik.

Az ellenőrzési jelentések az egyes intézmények és szervezeti egységek, önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok vonatkozásában tartalmazták a belső kontrollrendszer működésének értékelését, javítására, hatékonyabbá tételére tett javaslatokat.

3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következők:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályozás 2016. októberétől a Nemzeti Korrupcióellenes Program (NKP) filozófiája alapján megváltozott, melynek értelmében az újonnan előírt integritási követelmények kidolgozása és szabályozási dokumentumokba foglalása, ezáltal a szervezeti integritást sértő események eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása 2017-ben a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal részéről megtörtént.

A folyamatok azonosítása és a folyamatgazdák kijelölése révén egyértelművé váltak a felelősségi viszonyok, és az azonosított folyamatok mentén kerültek kialakításra az ellenőrzési nyomvonalak.

3.2.1. Kontrollkörnyezet

A hatékony, gazdaságos és eredményes működés érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben 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 által elvégzett vizsgálatok alapján megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek biztosítása által.

A feladatellátáshoz a megfelelő képzettségű humán erőforrás rendelkezésre áll, a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások a jogszabályi előírásoknak alapvetően megfelelnek és a szükséges továbbképzések is terv szerint történtek. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

A vizsgált szervezetek és szervezeti egységek gazdálkodásához és működéséhez kapcsolódó belső szabályzatok is többségében rendelkezésre álltak, azonban azok aktualizálásáról, felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell, melyre a belső ellenőrzés felhívta az érintettek figyelmét.

3.2.2. Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatába beépítésre kerüljön. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal önálló szabályzatként készítette el a Bkr. 7. § (1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzatot, mely alapján az új

kockázatkezelési rendszer folyamat alapúvá vált, a szervezet minden tevékenységére kiterjed és egységes módszertan, valamint eljárások alkalmazásával dolgozik.

A megváltozott szabályozásnak történő megfelelés érdekében kijelölésre kerültek a folyamatgazdák, valamint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinációjára a szervezeti felelős is.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése által felmérésre és megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok, valamint meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja.

3.2.3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységet kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területein megjelentek és részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje.

A kontrolltevékenységek részeként megtörtént a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása, továbbá szabályozásra kerültek az engedélyezési, jóváhagyási, kontroll-eljárások, a dokumentumokhoz való hozzáférés elvei, valamint a beszámolási eljárások rendje.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló szabályzatban rögzítésre és aktualizálásra kerültek a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályai.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok váltak szükségessé.

3.2.4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

A költségvetési szerv és annak intézményei, szervezeti egységei között kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosítja a költségvetési szerv működését meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását. E rendszerhez tartoznak a vezetői értekezletek, a különböző szinteken napi rendszerességgel megvalósuló egyeztetések, konzultációk is.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági

szabályzat szolgál. A Közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, valamint a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozza.

3.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2017. évben is nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

A tevékenységekben és folyamatokban érvényesülő ellenőrzéseket a feladat-és hatáskörrel rendelkező vezetői ellenőrzések teszik teljessé.

4. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr. 45. §-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról az érintett szervezetek számára, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a belső ellenőr számára.

A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzéseket követően 8 alkalommal vált szükségessé intézkedési terv végrehajtása. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek, gazdasági társaságok a jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében elkészítették intézkedési tervüket, melyeket a belső ellenőrzés részére - a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőre - véleményezés céljából megküldtek. Ezt követően az intézkedési tervek a belső ellenőrzési vezetők előzetes véleményének kikérése mellett a jegyző által jóváhagyásra kerültek. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámolás határidőre megtörtént.

Keszthely, 2018. április 16.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113900



2. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2016. november 24-ei soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

324/2016. (XI. 24.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2016. évi III. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről, a 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét a III. MELLÉKLET szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2017. január 1-től 2017. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2017. december 31-ig folyamatos
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Gábor Hajnalka osztályvezető)
Havriló Zsolt belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
alpolgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

III. MELLÉKLET

2017. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2017. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 30 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer kialakítása
	Az ellenőrzés célja:	Tanácsadói tevékenység a belső kontrollrendszer kialakításának segítése céljából
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Tanácsadás
	Az ellenőrzött időszak:	-
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	2016. évi népszavazás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2016. évi országos népszavazásra biztosított központi normatív támogatás és önkormányzati pénzeszköz elszámolásának a vizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, tételes vizsgálat
Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2016. október 31-ig
Az ellenőrzés ütemezése:	2017. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	HUSZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és utóvizsgálat az ÁSZ vizsgálat megállapításának végrehajtására
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2017. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Televízió Szolgáltató NKft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és utóellenőrzés a szakértői vizsgálatban feltártak végrehajtására
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2017. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	A tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2015. január 1-től 2017. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzések jogszabályi megfelelésének ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2016. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás
	Az ellenőrzés tárgya:	A társulás működésének szabályszerűsége, a tevékenység, gazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-től 2017. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Központ
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-től 2017. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Városfejlesztő NKft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. július 1-től 2017. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2017. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

2017. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése
Keszthely Város Önkormányzata

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzési jelentés lezárása	Intézkedés szükségessége
Keszthely Város Önkormányzata és intézményei (Életfa Óvoda)	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak 2016. évi normatív támogatása	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerű-ségi	2016.01.01 - 2017.02.25	2017.02.03 - 2017.02.25	2017.02.27	nem
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása	Szabályszerű-ségi / tanácsadás	-	2017.02.24 - 2017.02.28	2017.02.28	igen
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a 2016. évi népszavazás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerű-ségi	2016.01.01 - 2016.10.31	2017.04.02 - 2017.05.30	2017.06.05	nem
Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-nél a gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és utóellenőrzés az ÁSZ vizsgálat megállapításainak végrehajtására	Pénzügyi-gazdasági	2016.01.01 - 2017.02.28	2017.05.08 - 2017.06.02	2017.06.01	igen

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzési jelentés lezárása	Intézkedés szükségesége
Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft.	A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata és a szakértői vizsgálatban feltártak végrehajtásának utóellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2016.01.01 - 2017.03.31	2017.06.06 - 2017.06.26 (megszakítás mellett)	2017.08.14	igen
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségi és pénzügyi felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2015.01.01 - 2017.03.31	2017.05.02 - 2017.05.17	2017.06.28	igen
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a Közbeszerzések szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata	Pénzügyi / gazdasági / szabályszerűségi	2015.01.01 - 2016.12.31	2017.07.03 - 2017.08.04 (megszakítás mellett)	2017.08.23	igen
Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás	A Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás gazdálkodási feladatait végző szervezetnél a társulás működésének szabályszerűsége, a tevékenység, gazdálkodás felülvizsgálata	Pénzügyi/ gazdasági/ szabályszerűségi	2016.01.01 - 2017.06.30	2017.08.07 - 2017.08.25	2017.09.29	igen

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzési jelentés lezárása	Intézkedés szükségessége
Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	A Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi/ gazdasági/ szabályszerűségi	2016.01.01 - 2017.06.30	2017.09.04 - 2017.09.22	2017.10.10	igen
Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.	A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi/ gazdasági/ szabályszerűségi	2016.07.01 - 2017.09.30	2017.10.02 - 2017.10.20	2017.10.26	igen

KIVONAT

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a kincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

BELSŐ KONTROLLOK¹

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b)² integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a

¹ Beiktatta: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 28. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

² Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § b).

szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1)³ A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

*a)*⁴ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

*c)*⁵ meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

*e)*⁶ biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2)⁷ A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a)⁸ A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4)⁹ A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a)¹⁰ A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

³ Módosította: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 35. § (2) 2., 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § c).

⁴ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § d).

⁵ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § e).

⁶ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (1). Hatályos: 2016. X. 1-től.

⁷ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § f).

⁸ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (2). Hatályos: 2016. X. 1-től.

⁹ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § g).

¹⁰ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (3). Hatályos: 2016. X. 1-től.

- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5)¹¹ A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

7. § (1)¹² A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2)¹³ Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3)¹⁴ Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4)¹⁵ A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadó foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5)¹⁶ A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

8. § (1)¹⁷ A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2)¹⁸ A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a

¹¹ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 3. § (4). Hatályos: 2016. X. 1-től.

¹² Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § h).

¹³ Módosította: 175/2015. (VII. 7.) Korm. rendelet 35. § 2., 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § i).

¹⁴ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 4. §. Hatályos: 2016. X. 1-től.

¹⁵ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 4. §. Hatályos: 2016. X. 1-től.

¹⁶ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 4. §. Hatályos: 2016. X. 1-től.

¹⁷ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § j).

¹⁸ Megállapította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 5. §. Hatályos: 2016. X. 1-től.

felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2)¹⁹ Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

10. §²⁰ A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

4. Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a)²¹ A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

(3)²² Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól - az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül - írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője - ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak - a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli.

23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

¹⁹ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § k).

²⁰ Módosította: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § l).

²¹ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 6. §. Hatályos: 2016. X. 1-től.

²² Módosította: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 34. § 3., 4.

eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a)²³ Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b*) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(3)²⁴ Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a)²⁵ A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

2011. évi CXCV. törvény

az államháztartásról¹

47. Belső ellenőrzés

Áht. 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § *a*) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

²³ Beiktatta: 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 13. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴ Megállapította: 264/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet 9. § (1). Hatályos: 2013. VII. 12-től.

²⁵ Beiktatta: 264/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet 9. § (2). Módosította: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 34. § 19.