

**BALATONFÜRED VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA**



POLGÁRMESTER

8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám:

Előkészítő: Király Péterné

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő - testület 2014. április 30 - ai ülésére

Tárgy: Balatonfüred Város Önkormányzatának 2013. évi, Éves ellenőrzési jelentése a belső ellenőrzési feladat ellátásáról.

Tisztelt Képviselő - testület!

A Balatonfüredi Többcélú Társulás 2004. év óta vállalta a belső ellenőrzési tevékenység ellátását, melyet Munkaszervezetén - jelenleg a Ballatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal - keresztül lát el. A feladatellátáshoz Balatonfüred Város Önkormányzata is csatlakozott. A feladatellátási tevékenység a korábbi szervezeti struktúra alkalmazása szerint történik.

Belső ellenőrzés éves munkájáról, - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény., a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Brk), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján - Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet az éves beszámolóval egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

A belső ellenőr, figyelemmel a Bkr. 48. §-ára és a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatóra, elkészítette az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Képviselő - testületet, a 2013. évi, Éves ellenőrzési jelentés megvitatására, valamint a határozati javaslat elfogadására.

Balatonfüred, 2014. április 8.

Törölt:

dr. Bóka István

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2014. (IV.30.) határozat

Balatonfüred Város Önkormányzatának Képviselő – testülete a 2013. évi, Éves belső ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

2013. évi, Éves belső ellenőrzési jelentés

I. a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.

A 2013. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és a kockázatelemzésre alapozva került összeállításra, a munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. A Munkaterv a Képviselő - testület által elfogadásra került. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. § - a határozza meg. Az ellenőrzési jelentés, figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóira, készült.

Az éves ellenőrzési jelentés céljai, hogy átfogó képet adjon a társulás keretében ellátott független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, működéséről, valamint segítséget kíván nyújtani az önkormányzatok költségvetési szervei vezetőinek, képviselő - testületeinek, a revizori jelentések ajánlásairól, javaslatairól továbbá azok hasznosulásának nyomkövetéseiről.

A Társulás, egy fő, főállású belső ellenőr foglalkoztatásával biztosította a feladat ellátását. A 2013. évi ellenőrzési feladatok végrehajtásához külső szakértő bevonására nem került sor.

A belső ellenőr a vizsgálatokon felül, ellátta a Bkr. 21. §-ában foglalt egyéb feladatokat is. Az ellenőrzések lefolytatásához, a jogszabálynak megfelelő tartalommal, a stratégiai tervvel összhangban a belső ellenőr ellenőrzési programot, a lefolytatott vizsgálat után ellenőrzési jelentést készített, a javaslatok végrehajtására vonatkozóan intézkedési terv készítését kérte az ellenőrzött szervek vezetőitől a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.a) 2013. évben az eredeti munkaterv módosításra került, a szervezeti változások miatt. Áthúzódó és terven felüli vizsgálatra nem került sor, egy tervezett ellenőrzés maradt el. A tervezett és tényleges vizsgálatok aránya 2013. évben 94 % volt. A kockázatelemzésben a magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzése megvalósult.

A 17 tervszerinti - önkormányzati szinten - vizsgálatból 16 valósult meg, amelyre összességében 104 revizori nap állt rendelkezésre. A fennmaradó munkanapok – munkaidőmérleg – az egyéb Bkr. szerinti feladatok valamint a továbbképzés időtartamát biztosították.

Az ellenőrzési tervben, a kötelezően ellátandó feladatot, a Normatíva ellenőrzés, valamint a kockázat elemzéssel alátámasztott alábbi területek/témakörök jelentették:

- Vagyonhasznosítás, bérleti szerződések vizsgálata,
- Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatás felhasználásának felülvizsgálata,
- Utóvizsgálat a 2010. évben elvégzett ellenőrzés javaslataira tett intézkedések felülvizsgálata.

A belső ellenőr az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezetek vezetőinek és a vizsgálatot elrendelő személynek megküldött, illetve átadott. Az ellenőrzésekről elkészített ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek.

A belső ellenőrzési jelentéstervezetben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények nem vitatták, az ellenőrzési jelentéstervezetek, illetve a végleges jelentések módosítására nem került sor.

A megállapításokat elfogadták, a hiányosságok megszüntetésére, az intézkedési terveket elkészítették - Bkr. 42- 44.§ – a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, és azt megküldték az ellenőrzést végző részére.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tett az ellenőrzés.

2.) Személyi, tárgyi és technikai feltételek, az ellenőrzéseket befolyásoló tényezők.

Az ellenőrzési feladatot - jelen beszámolási időszakra vonatkozóan is - az előző időszakokhoz hasonlóan, változatlanul egy fő szakalkalmazott végezte. A belső ellenőr a rá vonatkozó általános és szakmai követelményeknek - Bkr. 24. § - megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító engedéllyel, szerepel a Belső ellenőrök névjegyzékében. A kétévenkénti kötelező továbbképzés, az „ÁBPE-továbbképzés II.” 2014. évben aktuális. A regisztrált mérlegképes könyvelők évenkénti, kötelező továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

Az eredményességi (a tervhez viszonyított megvalósítás) mutató az előző időszakkal analóg, nem változott a határidőben elkészített ellenőrzések aránya sem. A tervezett és ténylegesen teljesített revizori napok száma összhangban volt. Az ellenőrzésre fordítható napok számának növelését a rendelkezésre álló kapacitás keresztmetszete nem teszi lehetővé. Az elvégzett ellenőrzéseknél az ellenőrzöttek nem vitatták az ellenőri megállapításokat.

A belső ellenőr funkcionális, feladatköri függetlensége nem sérült, a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést (Bkr. 36. §). Az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – nem változott, számítógép, fénymásoló, fax, jogszabályi háttér, internet hozzáférés biztosítottak voltak.

ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) f) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor. A szóbeli megkeresésekkor – intézmények/önkormányzatok – az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélése illetve a szabályok együtt értelmezése volt. E tevékenység jellegéből adódóan, írásbeli feljegyzés nem készült.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Az előző évekhez hasonlóan az ellátandó feladatok részét képezte a Normatívák igénybevétele és elszámolásának felülvizsgálata. A szervezeti változások következtében módosult az ellenőrizendő intézmények köre és mélysége. Az egyházi fenntartás alá került intézményeknél az ellenőrzési kötelezettség megszűnt. A KLIK – hez tartozó iskoláknál az ellenőrzés, az étkezési támogatás igénylésének és elszámolásának felülvizsgálatára korlátozódott, mivel azt az önkormányzatok igényelhetik le és számolják el. Az átalakult intézményi rendszer és a megváltozott tartalom következtében, a normatívák igénybevétele, elszámolásainak ellenőrzése Balatonfüreden 11 intézményénél valósult meg.

Ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a költségvetési normatív támogatások igénylése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés a dokumentum és nyilvántartáson alapuló pénzügyi/szabályszerűségi, módszere szerint komplex ellenőrzési vizsgálat. A felülvizsgálatok eredményeképpen elszámolási különbözetek - többlettámogatási jogosultság és visszafizetési kötelezettségek – is keletkeztek.

- A további vizsgálatokat három témakörre (1. a pontnál) valamint egy utó ellenőrzésre terveztük. A vizsgálatok az alábbi szervezeteknél valósult meg:

- Balatonfüredi Városi Rendelőintézet,
- Salvatore Quasimodó Alapítvány,
- Balatonfüredi Önkormányzati Önkéntes Tűzoltóság,
- Balatonfüred Kulturális Nonprofit Kft.

Balatonfüredi Városi Rendelőintézet, Vagyonhasznosítás, bérleti szerződések vizsgálata.

A Városi Rendelő Intézet a “Balatonfüredi Egészségház Társasház” formájában (továbbiakban társasház) működik. A Társasház rendelkezik Alapító okirattal és Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely megfelel a 2003. évi CXXXIII. törvény a társasházakról 5. § és 13. § előírásainak.

A Társasház kezeli az ingatlan egészére felmerült költségeket, a Rendelő Intézet pedig az általa nyújtott szolgáltatások – porta szolgálat, operátor, takarítók, műszaki személyzet – költségeit fedezte.

A Társasház és a Rendelő Intézet negyedévente elszámolt egymással az elfogadott felosztáson alapuló, felmerült költségekkel. A tényleges pénzügyi rendezés/utalás kompenzációs levél alapján történt.

A társasház költségeinek áthárítása költségvetési tervezeten alapult, nem érvényesült az SzMSz 1. és 3. számú mellékleteiben a közös és a rezszi költségek elszámolásának rendjére vonatkozó szabályozás. A többletbevétel, a társasház számláin megjelent, a pénzeszközök egyenlegei a bank kivonatokkal egyező. Az ellenőrzés megállapítása szerint 2012. évben a költségvetési tervet készítésekor többlettervezés volt. A Társasház gazdálkodása jó, pénzügyi helyzete stabil, kockázatkezelés szempontjából jónak minősíthető.

A Rendelő Intézetnél a bérleményekkel kapcsolatosan szerződéseket megkötötték, a számlákat kiállították. Az analitikus nyilvántartásból kimutatott hátralékos tételek az éves vevő állomány 2 %- át tette ki, rendezésükre az intézkedések megtörténtek.

Az ingatlan további hasznosítása érdekében megjelenő magánrendelések szerződéseivel és a számlázással kapcsolatosan kettő megállapítást tett az ellenőrzés. A könyvviteli elszámolást – mindkét gazdálkodó szervezetnél - közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alaki és

tartalmi kellékei, a törvény 167. § -ával - A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem – összhangban voltak. *Az ellenőrzés javaslata*, a Városi Rendelő intézettel megkötött szerződések tartalmának betartására, az annak megfelelő szerződésmódosításra, számlázásra valamint a Társasház mérsékeltebb költségvetési tervezetének elkészítésére irányult.

Salvatore Quasimodó Alapítvány, utóvizsgálat a 2010. évben elvégzett ellenőrzés javaslataira tett intézkedések felülvizsgálata.

A könyvviteli nyilvántartás a számviteli törvény előírásainak megfelelő. A támogató és a támogatott közötti Megállapodásban rögzítették, a támogatás módját, feltételeit, nagyságrendjét, meghatározták a támogatott célt. A támogató a szerződést, figyelemmel a 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 48. § - ára készítette el. A támogatás iránti kérelem benyújtója a támogató által meghatározott határidőig nyilatkozott arról, hogy adó-, járulék-, illeték- vagy vámtartozása nincsen. 2013. évben a támogatás felfüggesztéséről kellett intézkedni a számadási kötelezettség hiánya miatt. Az utólagosan bemutatott dokumentumok a támogatási céltól eltérő felhasználást nem mutattak.

Az önkormányzatnál a folyamatba épített kontrollok megfelelően működtek. A támogatottnak számadási kötelezettséghez kötött pénzügyi teljesítése a jóváhagyott előirányzat mértékéig, az Ávr. 73. § előírásainak betartásával.

Az alapítvány nem rendelkezett – a könyvvizsgálói jelentésben leírtakkal ellentétben - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott, a számviteli politika részét képező pénzkezelési szabályzattal. A szabályzat hiánya miatt nem egyértelműsíthető a pénzkezelő személy kiléte, illetve nem ad útmutatást a házipénztár egyenlegeként mutatkozó pénzügyi tárolásáról. A könyvelés nem alkalmazta az elszámolási előlegre kiadott pénzeszköz számlát, az ellenőrzés szerint hibásan.

A házi pénztár záró állománya – csökkenő tendenciát mutat - évek óta folyamatosan magas, illetve a működés jellege nem indokolja az állandó készpénz jelenlétét.

Javaslatként, a támogatott félnek, a pénzkezelési szabályzat befejezését, elkészítését, hatályba helyezését, a rendezvények utáni záros határidőn belüli (30 nap) pénzügyi elszámolást valamint a készpénz állomány megszüntetését, bankszámlára történő befizetését, tette az ellenőrzés.

Balatonfüredi Önkormányzati Önkéntes Tűzoltóság, Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatás felhasználásának felülvizsgálata.

A támogató a szerződés tartalmi előírására vonatkozóan a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.) 73. § - ának megfelelően járt el.

A támogató és támogatott közötti Megállapodásban rögzítették a támogatás módját, feltételeit, nagyságrendjét, meghatározták a támogatott célt. A támogató a szerződést figyelemmel a 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 48. § - ára készítette el. A támogatás iránti kérelem benyújtója a támogató által meghatározott határidőig nyilatkozott arról, hogy adó-, járulék-, illeték- vagy vámtartozása nincsen. Az ellenőrzött szervezet a számadási kötelezettségének eleget tett. *A jóváhagyott pénzkezelési szabályzatból a pénztáros Felelősségvállalási nyilatkozata, a szakmai igazolásra és a költség felmerülési helyének igazolásra vonatkozó jogosultság és az aláírás minták – banki is – hiányoztak.* A kimutatott hátralékok alacsony kockázati elemnek minősülnek, a vizsgált időszak gazdálkodása kiegyensúlyozottnak minősíthető. A bizonylatok általános alakja és tartalmi kellékei, a törvény 167. § -ával analóg. Könyvelése nagyon precíz, szabályozott.

Az ellenőrzésre bemutatott dokumentumok a támogatási céltól eltérő felhasználást nem mutattak.

Az önkormányzatnál a folyamatba épített kontrollok megfelelően működtek, a támogatottak számadási kötelezettséghez kötött pénzügyi teljesítése a jóváhagyott előirányzat mértékéig, az Ávr. 73. § előírásainak betartásával történt.

A szabályzat kiegészítését a pénztáros Felelősségvállalási nyilatkozatával, a szakmai igazolás és a költség felmerülési helyének igazolására vonatkozó jogosultság és az aláírás minták – banki is – pótlását irányozta elő az ellenőrzés.

Balatonfüred Kulturális Nonprofit Kft, Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatás felhasználásának felülvizsgálata.

A támogató a szerződés tartalmi előírására vonatkozóan a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.) 73. § - ának megfelelően járt el.

A Balatonfüred Kulturális Nonprofit Kft négy telephellyel rendelkezik, ahol alpenztárak működtek/működnek. A bank forgalmat a Kinizsi Bank Zrt- nél vezetett bankszámlákon bonyolították. A pénzkezelés rendjéért az ügyvezető igazgató felelősségét jelölték meg 2012. évben (2013. évben a Kft gazdasági vezetője) a nem hatályos szabályzat szerint. Nem egyértelmű, hogy az alpenztárak elszámolása/elszámoltatása miként történt?

Megállapításra került az átadott dokumentumok alapján, hogy a kft házipénztár kezelése nem felel meg a számviteli szabályoknak. Sem a bevételekről, sem a kiadásokról nem készültek pénztárbizonylatok. Nem látható, hogy ki rendelte el, ki engedélyezte és milyen célból a pénzmozgást. A pénztár ellenőrzés sem működött/működhetett ebben a formában a célnak megfelelően.

A vevő - szállító folyószámla egyenlegei szerint, a vevő 15% -os és szállítói 27%- os hátralékos egyenlegei a kockázatkezelés szempontjából közepes kockázati elemnek minősülnek. A Kft gazdálkodása, a bemutatott bizonylatok, a bank forgalom és azok év végi egyenlegei alapján, a vizsgált időszakban – 2012. év – átlagosnak minősíthető.

Az ellenőrzésre bemutatott dokumentumok a támogatási céltól eltérő felhasználást nem mutattak, az elszámolásnál az ellenőr átfedéseket nem észrevételezett.

Az ellenőrzés a munka színvonalának javítása érdekében a következő javaslatokkal élt, a pénztár számviteli szabályoknak megfelelő működtetése, a házi pénztár magas záró állományának valamint szükségszerűségének felülvizsgálata, pénztár ellenőr kijelölése, a szakmai igazolásra jogosultak körének, aláírás mintával való meghatározása. A támogatások elszámolásánál, az esetleges átfedések elkerülése érdekében a bizonylatokon a számla összegének fedezetét biztosító támogatási szerződés hivatkozásának megjelölése.

bb) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 69.§-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szervek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító Okirat, a 4 évre szóló ciklusprogram, a szervezeti felépítéseket a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrendek (szabályozzák) tartalmazzák.

Az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban, a gazdasági programban megfogalmazott célkitűzések alapján az évenkénti munkatervvel készítésével biztosított volt a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

A dolgozók számára meghatározott feladatokat, egyéni feladataikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A humán erőforrás a feladatellátáshoz – nem minden esetben - biztosított.

A szervezetek belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A célkitűzések teljesítésének mérésére kialakították:

- a folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- szabályozták a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A FEUVE rendszerén belül/mellett az Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, és a tevékenységeket le szabályozó ellenőrzési nyomvonalakkal. Hiányoznak a teljesítmények mérését biztosító indikátorokat, az ellenőrzési pontokon az ellenőrzések ideje, elemző táblázatokat szabályozó és működtető rendszerek.

2. Kockázatkezelés:

Egy-két költségvetési szerv rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célokat, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A meglévő kockázatkezelési szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de a kockázatkezelési rendszer működését bizonyító dokumentációk hiányoznak.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, és megbízhatóan működnek.

Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet 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. A bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az, azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt.

4. Információ és kommunikáció:

Általában szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információ mozgás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

A Polgármesteri Hivatalok és a képviselők közötti információáramlást a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzítették. A vezetői értekezleteken történik a feladatok kijelölése, értékelése, monitoringja. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása.

5. Monitoring:

A Polgármesteri Hivataloknál a belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik. Monitoring stratégiával a szervezetek általában nem rendelkeznek.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorolt, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításait a vezetők figyelembe veszik.

bc) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszernek az a feladata, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- védjék meg az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a gazdálkodó szervezetek jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságát, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében, szükséges az utóellenőrzések gyakoriságát növelni. A 23/2012. (IX. 14.) számú határozattal jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát előírni.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr megtette észrevételeit, javaslatait a belső kontrollrendszer szabályos működésére vonatkozóan.

c) intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyek minden esetben tartalmazták a Bkr. 45- 47. §. szerinti szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölését, és megküldték a belső ellenőrnek. Az ellenőrzés a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, kialakította és működteti – több, kevesebb sikerrel, az ellenőrzöttek fogadókészsége miatt - egy olyan nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követheti.

A belső ellenőrzés a segítséget és az együttműködést megköszöni és további jó munkát kíván a 2014. évre.

Az Éves ellenőrzési jelentéshez tartozik az 1-es és 2 –es számú melléklet

1. sz. melléklet

Az ellenőrzések/feladatok nyilvántartása 2013. év.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

(*ellenőr/vizsgálatvezető: Király Péterné)

Bkr. 50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét*
- f) a vizsgált időszakot;
- g) az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Sorszám Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés/Feladat témája-tárgya (vizsgált időszak)	Ell. időpontja (kezdet, lezárás időpontja)	Intézkedés/ Intézkedési terv szükségessége
1. 1/208/2013	Bf. Kiserdei Óvoda (I.)	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 8.	Elszámolás a költségvetéssel
2. 1/209/2013	Bf. Óvárosi Óvoda (II.)	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 9.	Elszámolás a költségvetéssel
3. 1/207/2013	Bf. Tündérkert Óvoda és Kökörcsin tagóvoda (III.)	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 7.	Elszámolás a költségvetéssel
4. 1/416/2013	Bf. Bem József Általános Iskola és tagiskolája Pécsely	2012. évi normatíva elszámolás (8 hó)	2013. január 14.	Elszámolás a költségvetéssel
5. 1/736/2013	Bf. Eötvös Loránd Általános Iskola	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 15.	Elszámolás a költségvetéssel

6. 1/737/2013	Bf. Radnóti Miklós Általános Iskola	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 16.	Elszámolás a költségvetéssel
7. 1/415/2013	Bf. Zeneiskola	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 14.	Elszámolás a költségvetéssel
8. 1/738/2013	Bf. Lóczy L. Gimn.	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 17.	Elszámolás a költségvetéssel
9. 1/414/2013	Bf. Széchenyi F. SZKI	2012. évi normatíva elszámolás (8 hó)	2013. január 11.	Elszámolás a költségvetéssel
10. 1/739/2013	Bf.-i Szociális Alapszolgáltatási Központ	2012. évi normatíva elszámolás	2013. február 18- 21.	Elszámolás a költségvetéssel
11. 1/206/2013	Bf.-i Városi Bölcsőde	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 7.	Elszámolás a költségvetéssel
12. 1/417/2013	Bf.-i Fekete István Általános Iskola	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 14.	Elszámolás a költségvetéssel
13. 1/1176/2013	Balatoncsicsó Iskola Sz. antalfi: óvoda	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 23 – 24.	Elszámolás a költségvetéssel
14. 1/1177/2013	Balatonakali óvoda	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 23.	Elszámolás a költségvetéssel
15. 1/1178/2013	Csopak Óvoda - Ált. Iskola, óvoda	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 25.	Elszámolás a költségvetéssel
16. 1/1179/2013	Zánka Bölcsőde, Óvoda, Ált. Isk.	2012. évi normatíva elszámolás	2013. január 27- 28.	Elszámolás a költségvetéssel
17.	Balatonfüred Polg. Hiv.	2012. évi éves beszámoló, nyilvántartások elkészítése.	2013. március	-
17/a.	Balatonfüred Polg. Hiv. és Bf. Kistérségi Többcélú Társulás	2012. évi éves beszámoló, nyilvántartások elkészítése.	2013. március - április	(előterjesztések)
18. 1/3856/2013	Balatonszepezd, Monoszló Községek Polg. Hiv.	Pénzkezelés, civil szervezeteknek nyújtott tám. hivatali gépjárművek haszn.	2013. május 13- 28.	Intézkedési terv szerint
19. 1/4159/2013	Balatonszőlős, Pécsely Polg. hiv.	Pénzkezelés, civil szervezeteknek nyújtott tám. hivatali gépjárművek haszn.	2013. május 30 – június 18.	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hiva tal szabályainak megf
20. 1/4640/2013	Balatonudvari Község Polg. Hiv.	Pénzkezelés, civil szervezeteknek nyújtott tám. hivatali gépjárművek haszn.	2013. június 19 – július 2.	Intézkedési terv szerint
21. 1/4929/2013	Tihany, Örvényes Község Polg. Hiv.	Pénzkezelés, civil szervezeteknek nyújtott tám. hivatali gépjárművek haszn.	2013. július 2 – július 22.	Intézkedési terv szerint
22. 1/4929/2013	Lovas Község Polg. Hiv.	Pénzkezelés, civil szervezeteknek nyújtott tám. hivatali gépjárművek haszn.	2013. július 25 – augusztus 9.	Intézkedési terv szerint
23. 1/4929/2013	Bf.-i Városi Rendelőintézet	Vagyonhasznosítás (bérleti díjak, Bf. Egészség ház társasház elsz).	2013. augusztus 30 – szeptember 12.	Intézkedési terv szerint
24. 1/7023/2013	Salvatore Qasimodo Alapítvány	Az 1/90109/201sz. Pénzkezelés vizsg. utóellenőrzése	2013. október 30. november 11.	Intézkedési terv szerint
25. 1/7185/2013	B-füredi Önkormányzati Tűzoltóság	Önkormányzati támogatás felhasználás ellenőrzése	2013. november 14. november 29.	Intézkedési terv szerint
25. 1/7540/2013	B-füredi Kulturális Nonprofit kft	Önkormányzati támogatás felhasználás ellenőrzése	2013. december 3. - december 20.	Intézkedési terv szerint

2. sz. melléklet

Ellenőrzési mérleg a Balatonfüredi Többcélú Társulásnál
2013. évben elvégzett ellenőrzésekről

Megnevezés	Összes ellenőrzés (feladat)			Szabályszerűségi		Pénzügyi		Egyéb	
	db	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli
Intézm. (Bf.)	11	11				11			
Polg. Hiv. (Bf.)	6	6		4				2	
Társulási Önkormányzatok	13	13		5		8			
Összesen	30	30	-	9	-	19	-	2	-

Balatonfüred, 2014. április 8.

Király Péterné
belső ellenőr