

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

### Szigetszentmiklós Város Önkormányzatánál

#### 2016. évben végzett belső ellenőrzésről

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49 §(1) bekezdése írja elő az éves ellenőrzési jelentés elkészítését.

A Bkr. 48 §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Nemzetgazdasági Minisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat

- a belső ellenőrzés által végzett tevéység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása, a tanácsadói tevékenység bemutatása),
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)

A 2016. évi ellenőrzési terv a a Bkr. 29 §-nak megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az ellenőrzések a 2016. évi belső ellenőrzés terv alapján kerültek lefolytatásra. A tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megvalósult, az ellenőrzési terv módosítására nem került, soron kívüli ellenőrzés nem volt. 2016-ban 34 db ellenőrzésre került sor 52 nap igénybevételével. Az ellenőrzések az ellenőrzött szervezet helyszínén történtek.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. Az ellenőrzési jelentésekben néhány kivétellel pozitív megállapítások történtek. A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42 § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradékra hívta fel a figyelmet. Az ellenőrzési jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzöttek részéről észrevétel nem érkezett.

A Bkr. 21 § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására került sor. Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés( pl. informatika) lefolytatására nem került sor.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak az ellenőrzött intézményeknél.

A Bkr. 24 §-ban a belső ellenőrrre vonatkozó szakmai és képesítési követelményeknek megfelelek, a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal rendelkezem.

Belső ellenőri tevékenységet megbízás alapján vállalkozói jogviszonyban látom el. A tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyző Asszonynak közvetlenül alárendelve került elvégzésre.

A funkcionális függetlenség biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozását, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges program, az ellenőrzési módszer kiválasztása, valamint a jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra, illetve elvégzésre. Nem vettem részt olyan tevékenység ellátásban, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos. A Bkr. 20 §-ban megfogalmazott összeférhetlenség nem állt fenn.

Ellenőri jogaim nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25 § szerinti jogokat nem korlátoztak. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók munkámat segítették, a kért információkat írásban vagy szóban biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő halasztását egy esetben az utóellenőrzés lefolytatásánál kérték. A kérésnek megfelelően a decemberre tervezett utóellenőrzés február végén fog megtörténni.

2016. év volt az első évem az Önkormányzatnál. Ellenőrzések során megismertem az intézményeket és működésüket. A következő évben fejlesztési célként tűztem ki a kötelezően előírt szakmai továbbképzéseken felüli előadásokon, konzultációkon való részvételt, valamint szakkönyvek beszerzését tervezek tevékenységem magasabb színvonalú ellátásához, illetve fontos szempont a meglévő szakmai tudásom továbbfejlesztése az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

Belső ellenőrzési kézikönyv 2016. évben a hatályos jogszabályok figyelembe vételével átdolgozásra került.

A belső kontroll egy összegző folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik. A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2016. évben igyekezett az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.



Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a hivatal belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja tartalmazza, mely szerint a belső kontrollrendszer öt eleme a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer(monitoring).

Megállapítható, hogy a kontroll környezetet a vizsgált gazdálkodó egységeknél megfelelően alakították ki és az előírásoknak megfelelően működtették a kontroll tevékenységet. A feladatok ellátásának, valamint a hiányosságok kiküszöbölésének nyomon követése megtörtént. Az információs rendszerek kiépültek és általában megfelelően működnek.

Összességében megállapítható, hogy a lefolytatott vizsgálatok során számos hiányosság, célszerűtlen vagy kontrollálatlan működés, illetve információáramlási probléma nem került feltárára.

Budapest, 2017.02.10.



Drabant Ildikó

belső ellenőr

SZÁDIAUDIT Kft.

1138 Budapest Úszódaru u.4.l.103.