



## Város Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575

email: [aszod.titkarsag@aszod.hu](mailto:aszod.titkarsag@aszod.hu)

Ikt.sz.: /2016.

Az előkészítésben közreműködött:

dr. Molnár Mária igazgatási ügyintéző

### ELŐTERJESZTÉS a 2015. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőri éves ellenőrzési jelentés összeállítását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.-) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 3. fejezete a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét szabályozza.

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

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert működtetni és fejleszteni.

A törvényi előírás szerint az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás kontrollja – mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik.

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési rendszert. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzési tervét a 140/2014. (XI.27.) ÖKT. határozatával elfogadta.

370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján:”A polgármester a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőri feladatokat a 2015. évben is a Galgamenti Önkormányzatok Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. végezte, a 140/2014. (XI.27.) ÖKT. határozat által jóváhagyott ellenőrzések tekintetében.

Az önkormányzat és intézmények szerteágazó tevékenységei közül az ellenőrzési terv elkészítésénél is már arra törekedtünk, hogy olyan területek kerüljenek fókuszba, melyek vagy még nem voltak ellenőrizve, vagy a terület működésének érzékenysége, kockázati tényező magas foka indokolja.

Az ellenőrzés során rögzítésre kerültek azok a tények is, amelyeket rendben találtak. A hiányosságok orvoslására viszont tettek javaslatokat. Ezen hiányosságoknál megállapítható, hogy - a területet lefedő szabályozás ellenére – elsősorban a többéves szokásjogon alapuló berögzött gyakorlaton kell változtatni.

Az ellenőrzésekről készült jelentések alapján, a feltárt hiányosságok orvoslására intézkedési tervek kerültek kibocsátásra. Az előírt intézkedések végrehajtásáról megtörténtek a beszámolók, majd azok ellenőrzése.

Az ellenőrzésekről összességében elmondhatók, hogy:

- Az ellenőrzések során érintett vezetők elfogadták a megállapításokat, javaslatokat, melyeket a munkájuk során hasznosítanak.
- Egyik vizsgálat esetében sem tapasztaltak büntető-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt.

A belső ellenőrzési vezető a 2015. évre vonatkozólag az éves összefoglaló jelentést megküldte, ami az előterjesztés részét képezi. (1. számú melléklet)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a „2015. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról” szóló előterjesztés megtárgyalására és az éves ellenőrzési jelentés el fogadására.

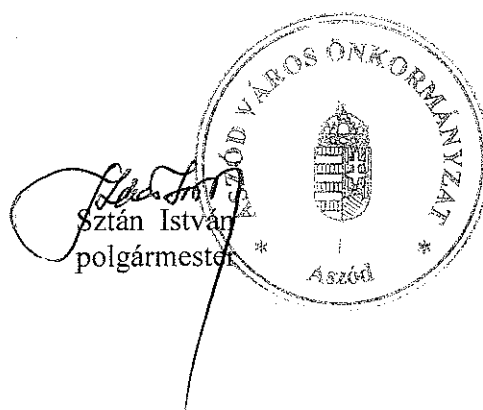
**Határozati javaslat:**

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló, jelen határozat mellékletét képező éves összefoglaló jelentést elfogadja.

Aszód, 2016. május 06.

Látta:

dr. Bóta Julianna  
jegyző



ASZÓD VÁROS  
BELSŐ ELLENŐRI  
2015.  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Galga-menti Önkormányzatok Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2015. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője (jegyző) hagy jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani az önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2015. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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

2015. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése  
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

| Tárgya  | Cél   | Módszer   | Típus<br>(szabályszerűségi,<br>pénzügyi stb.) | Megjegyzés<br>(terv szerinti<br>vagy soron<br>kívüli vagy<br>terven<br>felüli) |
|---|---|---|---|--|
| Aszód Városi Kulturális Központ<br>Petőfi Közérdekű Muzeális Gyűjtemény tagintézménye működés, gazdálkodás, szabályozottság | Annak megállapítása, hogy a tagintézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.   | Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése<br><br>Interjúkészítés | Rendszer ellenőrzés                           | Terv szerinti  |
| Aszódi Napsugár Óvoda létszám- és bér gazdálkodás   | Annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám- és bér gazdálkodása, az alapidokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek. | Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése<br><br>Interjúkészítés | Szabályszerűségi ellenőrzés                   | Terv szerinti  |
| Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye a konyha működése, gazdálkodása, gazdaságossága                      | Annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata.   | Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése<br><br>Interjúkészítés | Rendszer ellenőrzés                           | Terv szerinti  |
| Aszódi Polgármesteri Hivatal a telefon és internet magáncélú használata   | Annak megállapítása, hogy a magáncélú telefon és internet használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.  | Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése          | Szabályszerűségi ellenőrzés                   | Terv szerinti  |
| Aszód Város Önkormányzata iparüzési adóbevallások   | Annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e   | Interjúkészítés<br>Dokumentumok vizsgálata és értékelése        | Szabályszerűségi ellenőrzés                   | Terv szerinti  |

| Tárgya  | Cél   | Módszer  | Típus<br>(szabályszerűségi,<br>pénzügyi stb.) | Megjegyzés<br>(terv<br>szerinti<br>vagy soron<br>kívüli vagy<br>terven<br>felüli) |
|---|---|--|---|---|
| Aszód Város<br>Önkormányzata<br>gépjárműhasználat | Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. | Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés                           | Terv szerinti   |

#### A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2015. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2015. éves terv év közben módosításra került a költségvetési szerv vezetőjének kezdeményezésére (a belső ellenőrzési vezető egyetértésével) az ellenőrzések időbeli ütemezése miatt.

A 2015. évi módosított tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a módosított tervtől eltérés nem történt.

Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

#### Elmaradt ellenőrzések

| Tárgy | Cél | Módszer | Típus (szabályszerűségi,<br>pénzügyi stb.) |
|-------|-----|---------|--|
| -     | -   | -       | -  |

2015. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/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 feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása  
[Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai,  
tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2015. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2015. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt APBE képzésen.

## Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a Bkr. 24. § követelményeinek.  
A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.  
A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a Bkr. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

### I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

#### A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

#### A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

#### Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

### I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2015. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.  
A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.



II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

| Vizsgálat címe   | Megállapítás   | Következtetés  | Javaslat   |
|--|--|--|--|
| Az Aszód Városi Kulturális Központ Petőfi Közérdekű Muzeális Gyűjtemény tagintézménye vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése | A pénzkezelési szabályzat felelősségvállalási nyilatkozatokat nem tartalmaz.   | A szabályozás nem teljes körű.   | A készpénzkezeléssel megbízott munkatársak teljes körű írásbeli felelősségvállalási nyilatkozat alapján végezzék e feladatot.  |
| Az Aszód Városi Kulturális Központ Petőfi Közérdekű Muzeális Gyűjtemény tagintézménye vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése | A 2013-ban átvett kisértékű tárgyi eszközök körében selejtezés és leltárfelvétel nem történt.  | Leltár nélkül az állomány alátámasztottsága nem teljes körű.                           | A gyűjteményi tárgyak, a megyei fenntartótól átvett eszközök körében selejtezést, teljes körű leltárfelvételt, valamint annak kiértékelését végezzék el.                                 |
| Az Aszód Városi Kulturális Központ Petőfi Közérdekű Muzeális Gyűjtemény tagintézménye vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése | A statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette a Muzeális Gyűjtemény vezetője.  | Nem teljes mértékben érvényesültek a vonatkozó jogszabályi előírások.                  | Munkáltatói intézkedések elrendelése a jogszabályi előírások folyamatos betartásához a kötelező adatszolgáltatással összefüggésben.  |
| Az Aszód Városi Kulturális Központ Petőfi Közérdekű Muzeális Gyűjtemény tagintézménye vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése | Az önkormányzati fenntartású intézmény területén bejegyzett Alapítvány végez értékesítési tevékenységet.   | Kereskedelmi tevékenységet az csak engedéllyel rendelkező személy, szervezet végezhet. | Az önkormányzat számoltassa be az Alapítvány vezetőit az intézmény területén végzett tevékenységéről.  |
| Az Aszódi Napsugár Óvoda vonatkozásában a működés, a létszám- és bér gazdálkodás ellenőrzése   | Az Aszódi Napsugár Óvoda rendelkezik a fenntartó által jóváhagyott alapító okirattal, de indokolt annak kiegészítése a jelentésben részletezettek, továbbá a napirenden lévő átszervezés miatt.                | A szabályozás nem teljes mértékben pontos.   | A fenntartó pontosítsa, illetve egészítse ki az alapító okiratot a jelentésben érintett helyeken, a módosításkor legyen tekintettel a Magyar Államkincstár által elvárt követelményekre. |
| Az Aszódi Napsugár Óvoda vonatkozásában a működés, a létszám- és bér gazdálkodás ellenőrzése   | A 2013-tól megjelent jogszabályok – egyebek között – megváltoztatták a pedagógiai program, SzMSz és házirend jóváhagyásának eljárási rendjét, ezt azonban nem tükrözik teljességgel a legitimációs folyamatok. | Nem teljes mértékben érvényesülnek az Nkt. vonatkozó előírásai.                        | Az intézmény vezetője az Nkt. vonatkozó rendelkezései szerint tervezze a szakmai működést meghatározó dokumentumok jóváhagyásának rendjét.   |

| Vizsgálat címe   | Megállapítás   | Következtetés  | Javaslat   |
|--|--|--|--|
| Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése | Az étkezés igénybeviteléről történő számla kibocsátási mód nem tekinthető teljes mértékben szabályszerűnek.  | Nem teljes mértékben érvényesül az Áfa törvény vonatkozó előírása.   | A számlák kiállítását a teljesítést követő 15 napon végezzék el.   |
| Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése | Az alaptevékenységen kívüli szolgáltatás jelenleg nem szabályozott.  | A szabályozottság nem teljes körű.   | A fenntartói, társintézményi és külső igénybevétel elszámolását belső előírás alapján végezzék.  |
| A telefon és internet magáncélú használatának ellenőrzése  | A Polgármesteri Hivatal rendelkezik vezeték és rádiótelefonok használatának szabályzatával, a belső szabályzat azonban nem mindenben igazodik a tényleges gyakorlathoz, pl. hívásnapló vezetését írja elő, de azt nem vezetik.     | A szabályozottság nem teljes mértékben van összhangban a gyakorlattal.                                     | A belső szabályzat és a gyakorlat összhangját teremtsék meg, a telefonok használatának rendjét a tényleges gyakorlat szerint szabályozzák. |
| A telefon és internet magáncélú használatának ellenőrzése  | A telefonokkal kapcsolatos számlázást nem rendszeresen és nem az áfa törvény előírásai szerint végzik. A számlákon nem a tényleges elszámolt időszakot szerepeltetik, emiatt nem követhető nyomon, hogy mit számláztak és mit nem. | A gyakorlat nem felel meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak.                                       | A számlázás legyen rendszeres és feleljen meg az áfa törvény előírásainak, tartalmazza a tényleges elszámolt időszakot.                    |
| A telefon és internet magáncélú használatának ellenőrzése  | Az adóbevallási kötelezettségnek nem rendszeresen és nem mindig határidőben tesznek eleget.  | A nem, vagy nem határidőben történő bevallás egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során adóhiányt okozhat. | Az adóbevallási kötelezettségnek határidőben és rendszeresen tegyenek eleget.  |
| A gépjárműhasználat ellenőrzése  | Aszód Város Önkormányzata rendelkezik a Gépjárművek Igénybevitelének és Használatának Szabályzatával, amelynek kiegészítésére vonatkozó javaslatainak a jelentésben bemutattuk.  | A szabályozás nem teljes mértékben megfelelő.  | A gépjármű-üzemeltetési szabályzat módosítása a megállapító részben foglaltaknak megfelelően.  |

| Vizsgálat címe                  | Megállapítás  | Következtetés                                  | Javaslat   |
|---------------------------------|---|--|--|
| A gépjárműhasználat ellenőrzése | A gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódóan a menetleveleket vezetik, azonban a kitöltésük bizonyos esetekben hiányos pl. rendszerint nincs pontosan jelölve az indulás helye, a célállomás, valamint a megállás helye cím szerint, hibásan van feltüntetve az üzembentartó megnevezése és az üzembentartó címe, a menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezető több esetben aláírásával nem igazolja. | A dokumentálás nem minden esetben teljes körű. | A menetlevelek minden esetben eseményszerűen kerüljenek vezetésre. A menetlevélen önálló sorban jelenjen meg az adott napon az indulás helye és a kilométeróra állása, továbbá a megállások, valamint a napi leállítás helye és az óraállítás, az „Üzembentartó neve, címe” rubrikákba az üzembentartó kerüljön feltüntetésre, ne a tulajdonos. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezető minden menetlevélen aláírásával igazolja. |
| A gépjárműhasználat ellenőrzése | A tankolások elszámolásának dokumentációja több esetben számszakilag nem egyezik meg a bizonylatokkal és az analitikus nyilvántartásokkal.  | A dokumentáció nem minden esetben pontos.      | A tankolások elszámolásának dokumentációja teljes körűen, pontosan és a számviteli szabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre.  |

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

Az iparüzési adóbevallások ellenőrzése során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

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

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

A belső kontrollrendszer öt eleme:

### 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

## 2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítók be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

## 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

## 4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Az iparüzési adóbevallások ellenőrzése során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség ezen vizsgálat tekintetében nem merült fel.

A többi vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával az ellenőrzött szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Mivel az iparüzési adóbevallások ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel, így az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése sem vált szükségessé.

A többi vizsgálat esetében az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2015. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásukról készített beszámolók áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített lejárt határidejű feladatok teljes mértékben, határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt. A még le nem járt határidejű feladatok végrehajtása folyamatban van.

A megállapítások hasznosulását a beszámolók alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

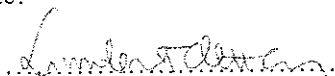
Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

Aszód, 2016. február 15.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....  
dr. Bóta Julianna  
Jegyző

Vincent Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégj.sz.: 13-09-120438