



BUDAKESZI VÁROS POLGÁRMESTERE

Előterjesztés száma: 212

dr. Szauter Anikó	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Ügyintéző	V. 14.	<i>[Signature]</i>	X		X	
Pénzügyi osztályvezető	V. 14.	<i>[Signature]</i>	Bizottsági tárgyalás időpontja			
Osztályvezető		<i>[Signature]</i>				
Aljegyző	V. 14.	<i>[Signature]</i>				
Jegyző	05. 14.	<i>[Signature]</i>	PFB		OKEB	
Polgármester	05. 15.	<i>[Signature]</i>	V. 22.			

Meghívott személy:

- dr. Batka Brigitta belső ellenőr

Melléklet:

- 2018. évi belső ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2019. május 30-i ülésére

Tárgy: Döntés Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2018. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

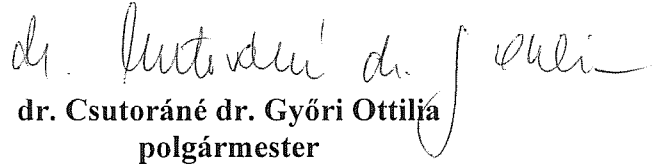
Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően elkészítette Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2018. évi belső ellenőrzési jelentését.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzók figyelembe vételével került összeállításra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Budakeszi, 2019. május 14.


dr. Csutoráné dr. Győri Ottilia
polgármester

Határozati javaslat

Budakeszi Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2019. (V. 30.) Kt. határozata Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2018. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Budakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2018. évi belső ellenőrzési jelentését.

Felelős: dr. Szelenczy Gabriella jegyző

Határidő: azonnal

Belső ellenőrzési nyilvántartás¹

2018. év

Az ellenőrzés azonosítója (Megbízólevél száma)	Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és szakértő neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége igen/nem
1/2018.	Budakeszi Bölcsőde, Mosolyvár Bölcsőde, Szivárvány Óvoda Pitypang Sport Óvoda, valamint a Széchenyi István Általános Iskola a kedvezményes étkezés tekintetében.	Budakeszi Város Önkormányzat 2017. évi állami támogatásokkal való elszámolásához a létszámadatok megalapozottságának vizsgálata.	2018.01.22.- 2018.02.16.	Dr. Batka Brigitta belső ellenőr (Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)	2017. év	nem
2/2018.	Budakeszi Város Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő BVVKft.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának működésének,	2018.06.29.- 2018.08.16.		2017-2018. év	igen

¹ A Bkr. 50. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről.

		gazdálkodásának ellenőrzése.				
3/2018.	Budakeszi Polgármesteri Hivatal Adócsoportja	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonyági ellenőrzése.	2018.07.04.- 2018.07.24.		2017-2018. I. félév	igen
4/2018.	Budakeszi Város Önkormányzat és a Budakeszi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat választott közbeszerzési eljárásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2018.08.06.- 2018.09.03.		2017-2018. év	igen
5/2018.	Budakeszi Város Önkormányzat, valamint Budakeszi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	2018.09.04.- 2018.10.15.		2017-2018. évek	igen
6/2018.	Budakeszi Város Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítás és az egyes kontrolltevékenységek működésének szabályszerűségi ellenőrzése.	2018.10.16.- 2018.11.23.		2018. év	igen
7/2018.	Budakeszi Város Önkormányzat, a Budakeszi	2017. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése.	2018.12.10.- 2018.12.21.		2017-2018. év	nem

	Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények.					
--	---	--	--	--	--	--

Nyilatkozat belső ellenőrzési nyilvántartáshoz:

Alulírott Dr. Batka Brigitta belső ellenőr nyilatkozom, hogy a belső ellenőrzési nyilvántartás a 2018. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatokat tartalmazza.

Készítette:

Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Regisztrációs szám: 5113657)

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budakeszi Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	27,0	20,0	74,1
I. Polgármesteri hivatal összesen		27,0	20,0	74,1
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉROOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Budakeszi Város Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, nemzetiségi önkormányzat
és a BVV Kft.

2018. évi ellenőrzési jelentése

Készítette:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2019. február 15.

Vezetői összefoglaló

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján 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 a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2018. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitételekről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2018. évben.

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Budakeszi Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte Budakeszi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2018. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

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 eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) 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.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	8.
I/3. 2018. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	8.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	10.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2017. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.	Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.	Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.	Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyon, biztosította-e a	Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.

	tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.	
Budakeszi Város Önkormányzat által 2017. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése	Célja: annak a megállapítása, hogyan a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).	Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.
Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése	Célja: az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a	Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.

	pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.	
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.	Célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.	Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
A 2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.	Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.	Módszerei: A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.

Budakeszi Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervében 7 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi feladat elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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 egyetlen esetben sem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2018. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2018. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2018. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2018. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2018. évi tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2018. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

Tárgy	Eredmény
-------	----------

Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság vonatkozásában a jogszabályi előírások alapján a megfelelő tulajdonosi joggyakorlás értelmezése.	Beszámoló rendszer kiépítése az említett társaság vonatkozásában.
---	---

A tevékenységről külön írásbeli dokumentum nem készült, a tanácsadást a jó gyakorlat kialakítása érdekében végezte a belső ellenőr.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

1./ Megállapítás:

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott alapító okirattal (2013. március 25. napjától hatályos), mely **tartalmazza a Hivatal közfeladatát és alaptevékenységét**. Megjegyezni kívánom azonban, hogy az alapító okiratban nem került rögzítésre/átvezetésre a Hivatal szakmai alaptevékenységei kormányzati funkció szerinti megjelölését, és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását.

Javaslat:

Javasolom, hogy mielőbb vizsgálják felül a Hivatal alapító okiratát és aktualizálják, hogy az megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak.

2./ Megállapítás:

Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján (www.budakeszi.hu) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum.

Javaslat:

Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét, főként az ötmillió Ft. feletti szerződések, valamint a vagyonkezelésbe adott szerződések és a közbeszerzési információkra figyelemmel.

3./ Megállapítás:

Rendelkeztek a Pest Megyei Levéltár és a Pest Megyei Kormányhivatal jogelődje, a Közép- Magyarországi Regionális Közigazgatási Hivatal által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal, mely 2007. január 1. napjától hatályos.

Javaslat:

A belső ellenőrzés javasolja az irattári terv felülvizsgálatát, figyelemmel arra, hogy 2013. január 1. napjától a 78/2012. (XII.28.) BM rendelet szerinti irattári tervet kötelező használni.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés nem tett.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
-	-	-

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban részben megfelelő volt.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése szabályszerű volt. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai szerint felmérték és megállapították a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER működtetése során, az Önkormányzat honlapján közzétették az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően, azonban a közzétett nyilvántartás aktualizálása elmaradt a vizsgált időszakban. Javasolom az Info tv. 1. sz. mellékletében meghatározott valamennyi adat mielőbbi közzétételét.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZERT részben építették ki, az Önkormányzatnál részben érvényesült az integritás szemlélet.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben 5 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2019. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr