

**Bábolna Város Önkormányzata**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG  
TELJESÍTÉSÉRŐL**

**2015. február**

## **Éves ellenőrzési jelentés**

### **a 2014. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Bábolna Város Önkormányzatánál**

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A 2014. évben Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

##### ***1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab. pont alapján):***

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzési terv három ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) az étkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése,
- b) a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- c) 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzése.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte. Ellenőrzések elhagyására, elhalasztására, soron kívüli ellenőrzésekre nem került sor.

##### ***2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab. pont alapján):***

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat az önkormányzat tudomásul vette, elfogadta azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

### **3. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac. pont alapján)**

A 2013. évben formális tanácsadási tevékenységre egy alkalommal, szóbeli felkérés alapján került sor. Ennek keretében a belső ellenőr a Hivatal pénzügyi vezetőjével együttműködve elvégezte a számviteli szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását.

### **4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba. pont)**

A belső kontrollrendszer működését a belső ellenőrzés önálló ellenőrzés keretében ellenőrizte. Az ellenőrzés részletes megállapításait a II. fejezet tartalmazza.

A témavizsgálaton túlmenően a belső ellenőr minden esetben értékelte az ellenőrzött feladathoz kapcsolódó belső kontrollok kialakítását, működtetését, felhívta a figyelmet annak fontosságára és indokolt esetben megtette a szükséges javaslatokat.

### **5. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb. pont alapján)**

#### **a) kockázatkezelés:**

a jegyző a kockázatkezelés szabályait Kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat;

#### **b) kontrollkörnyezet:**

a jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások egyértelműek és világosan meghatározottak;

#### **c) kontrolltevékenységek:**

a jegyző szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok, a beszámolási eljárások, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, meghatározta a feladatok ellátásának rendjét, felelőseit az önkormányzati feladatellátás valamennyi szintjén. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

#### **d) információ és kommunikáció:**

a Hivatal szervezeti egységei, valamint a Hivatal és az általa alapított és működtetett intézmények között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását;

#### **e) monitoring:**

a Hivatal tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer biztosítja.

## **6. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c. pont alapján)**

A 2013. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolását, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítását a belső ellenőr a 2014. február 3-5. időszakban ellenőrizte. Megállapította, hogy a 2013. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatok hasznosítására a Jegyző intézkedett. A mindösszesen 11 db javaslat közül 10 db teljes egészében teljesült, 1 javaslatot (a Bábolnai közösségi tér kialakítására megkötött szerződés módosításának a Közbeszerzések Tanácsa részére történő megküldése) az utóvizsgálat során teljesítették. A javaslatok, illetve az azok hasznosítására hozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. A 2014. évi belső ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosításának ellenőrzésére a 2015. évben külön ellenőrzés alkalmával kerül sor.

### **II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások, illetve a hiányosságok felszámolására tett javaslatok részletezése**

A 2014. évben a belső ellenőr az Önkormányzatnál négy ellenőrzést végzett. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, a hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatokat a következők szerint foglaljuk össze:

#### *a) az étkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése*

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Önkormányzat a gyermek-, szociális és felnőtt-étkeztetési feladatokat saját Konyha üzemeltetésével és fenntartásával látja el. A Konyha rendelkezik működési engedéllyel, a szociális étkeztetési feladatok ellátását az illetékes szakhatóság engedélyezte. Az engedélyező hatóságok megállapításai szerint a Konyha rendelkezik a működéshez szükséges tárgyi és személyi feltételekkel.
2. A Konyha Élelmezési Szabályzattal nem rendelkezik. Az élelmiszerbiztonsági, szakmai feladatokat a HACCP kézikönyv tartalmazza, ebben azonban a helyi sajátosságok nem a megfelelő mértékben kerültek megjelenítésre.
3. Az Önkormányzat a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló rendeletet megalkotta, ebben rögzítették a szociális étkeztetés szabályait.
4. A Konyha 500 fő ellátását biztosító kapacitásának kihasználtsága közepesnek minősíthető, 76-78% körüli értéket mutat.
5. Az étkeztetési feladatok ellátása az Önkormányzat részére a 2012. évben 3 430 ezer Ft többletkiadást tett szükségessé.
6. Az étkeztetés minőségi mutatói (változatossági mutató) kedvezőek.
7. Az élelmezési alapanyagok beszerzésére vonatkozó szerződéskötések során a kötelezettségvállalásra, illetve annak ellenjegyzésére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be.
8. Az étkeztetéshez kapcsolódó bizonylati rend és okmányfegyelem megfelelő volt.

9. Az élelmezési nyersanyagnorma, az intézményi és a személyi térítési díj meghatározása során a vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be. Az élelmezési nyersanyagnorma mértékét nem támasztották alá, annak emelésére tett javaslatot kellően nem indokolták.

10. A központi jogszabályokban és a helyi rendeletekben meghatározott térítési díj kedvezményeket, mentességeket érvényesítették. A térítési díjak nyilvántartását napra készen vezették, a hátralékok beszedésére intézkedtek.

11. A Konyhán a pénzkezelés biztonsága nem volt biztosított, az élelmezésvezető nem rendelkezett sem fémkazettával, sem lemezszekrénnel, a beszédett térítési díjakat napközben az íróasztal fiókjában, a hivatali órákat követően a kézitáskájában tárolta.

12. A szociális étkeztetéssel kapcsolatos előírások betartását az illetékes szakmai és hatósági szervezetek a 2014. évben ellenőrizték. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására az Önkormányzat az előírt határidőben intézkedett, erről az ellenőrző hatóságot írásban tájékoztatta.

13. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere a vizsgált időszakban a Konyha vezetője által leadott elszámolások ellenőrzése, a bevételek beszédése, a hátralékok követése és behajtása, illetve a könyvviteli elszámolás alkalmával, a kapcsolódó kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési feladatok ellátásával valósult meg.

A hiányosságok felszámolására a jegyző intézkedési tervet készített. Az abban foglalt feladatok teljesítését a 2015. évi utóellenőrzés során ellenőrizzük.

#### *b) a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a szabályozás nem teljes körű. Az ellenőrzés idején a Gazdasági Osztállyal és a Jegyzővel együttműködve elvégeztük a belső kontrollrendszer működését biztosító szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását, a hiányzó szabályzatok pótlását. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a felülvizsgált és aktualizált szabályzatok összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal és megfelelően tükrözik a Hivatal gazdálkodásának sajátosságait.

A kontrollrendszer működésének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Hivatal 2014. évi pénzügyi-gazdasági információs rendszere, alapvetően a 2014. január 1-jei időponttal hatályba lépő 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz) hatályba lépésével megváltozott államháztartási nyilvántartási feladatok gyakorlati bevezetésének hiányos előkészítése és ezzel összefüggésben az integrált pénzügy-gazdasági informatikai program késedelmes bevezetése következtében nem került kialakításra. Észrevételeztük továbbá, hogy a teljesítés igazolását nem a feladatot ténylegesen ellátó személyek látják el.

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján a belső ellenőr javaslatot tett a hiányosságok felszámolására. Intézkedési terv készítésének szükségessége nem merült fel.

*c) 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzése.*

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2013. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatok hasznosítására a Jegyző megfelelően intézkedett. A mindösszesen 11 db javaslat közül 10 db teljes egészében teljesült, 1 javaslatot (a Bábolnai közösségi tér kialakítására megkötött szerződés módosításának a Közbeszerzések Tanácsa részére történő megküldése) az utóellenőrzés során teljesítettek.

A 2014. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként csatolom.

Kérem a 2014. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés elfogadását.

Bábolna, 2015. február ....:

.....  
György Árpád  
belső ellenőr

## **Határozati javaslat**

### **Bábolna Város Önkormányzata Képviselő-testületének**

**...../2015. (.....) sz. határozata**

Bábolna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi éves belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Felelős: dr. Horváth Klára polgármester**

**Határidő: folyamatos**

## NYILVÁNTARTÁS

## a 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről Bábolna Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
1639/2014	Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal	A 2013. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése.	2014. február 3-5.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2013. év	Nem
1639-3/2014	Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal	A belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése.	2014. április 3-11	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2013-2014. évek	Nem
1639-5/2014	Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, Bábolna Város Önkormányzatának Konyhája	Az étkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése	2014. november 7-18.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2013-2014. évek	Igen

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.