

ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

XXII./ 18-2 /2017.

ELŐTERJESZTÉSE

az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 2017. május . ülésére

Tárgy: Összefoglaló Jelentés az Esély Szociális Társulás 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról

Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 17/2015. (X.28.) sz. ESZT határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§ alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája elkészítette a Társulás 2016. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentését.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján – figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését –, az Összefoglaló Jelentés elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végezte el.

2016-ban két szabályszerűségi és két rendszerellenőrzést végzett el a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája. A kockázatelemzés alapján elkészített, a Társulási Tanács által 17/2015. (X.28.) sz. határozatával elfogadott 2016. évi Ellenőrzési Terv feladatait az iroda végrehajtotta.

A Bkr. szempontjai alapján sor került a Társulás által fenntartott Esély Szociális Gyermejjóléti és Gondozási Központ belső kontrollrendszerének vizsgálatára, az intézmény teljesítésigazolással kapcsolatos gazdasági műveletei szabályszerűségi ellenőrzésére, az intézmény beszámolójának vizsgálatára, illetőleg a társulás pénzügyi helyzetének értékelésére.

A 2016. évi ellenőrzések során kiemelt szerepet játszott a tanácsadó funkció érvényesítése, melynek eszközeivel sikerült a korábban feltárt típus hibák egy részének megelőzése, illetőleg utólagos beavatkozást igénylő korrekciója. Az ellenőrzés a rendelkezésére álló

eszközrendszerrel segítette az ESZT intézményét a jogszabályok értelmezésében és gyakorlati alkalmazásában.

A Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint a helyszíni ellenőrzések befejezése után megállapításainkat és javaslatainkat a jogszabályban meghatározott tartalommal ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A jelentésekben feltártunk minden olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban, amely konkrét jogszabályi rendelkezés, vagy belső szabályzat előírásainak megsértését jelenti.

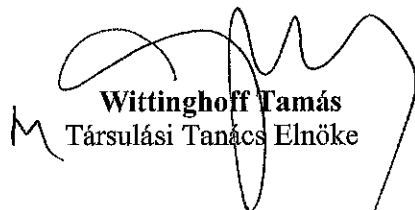
Az ellenőrzések tapasztalatait az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével összeállított jelentés tartalmazza, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:

A határozattal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést.

Budaörs, 2017. május 02.

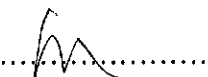

Wittinghoff Tamás
Társulási Tanács Elnöke

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda
Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

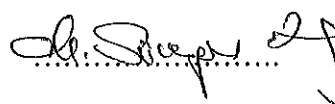

.....
Tóth Attila

Látta:

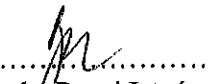
Kabinet Iroda vezetője:

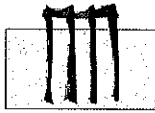

.....
Vágó Csaba

Törvényességi felügyelet:
Jegyzői Iroda:


.....

dr. Bocsi István
Jegyző


.....
dr. Bocsi István

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu , toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ 18-1 /2017.	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa a 13/2015. (IX.30.) számú határozatában fogadta el a Társulás 2016. évre szóló belső ellenőrzési tervét. A koncepciót a hazai belső ellenőrzési standardok és a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szerint készítettük el.

A tervben szereplő ellenőrzések céljait összefoglalóan úgy határozhatjuk meg, hogy azok elsődlegesen az ellenőrzött szervezet működése és gazdálkodása szabályszerűségére irányultak. A bizonyosságot adó vizsgálatok során a tények objektív értékelésére törekedtünk, melynek alapján következtetéseket vontunk le az ESZT és intézménye, az Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A konklúziókból kiindulva célszerűségi vagy intézkedést igénylő javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben.

A 2016. évi ellenőrzések során kiemelt szerepet játszott a tanácsadó funkció érvényesítése, melynek eszközeivel sikerült a korábban feltárt típus hibák egy részének megelőzése, illetőleg utólagos beavatkozást igénylő korrekciója. Az ellenőrzés a rendelkezésére álló eszközrendszerrel segítette az ESZT intézményét a jogszabályok értelmezésében és gyakorlati alkalmazásában.

Az ESZT Társulási Tanácsa által a 2016 évre elfogadott Éves Ellenőrzési Terv feladatai között szerepelt a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata. A rendszerellenőrzés aktuális célja az volt, hogy hiteles dokumentumok és iratok alapján értékeljük az intézmény belső kontrollrendszerének szervezettségében, szabályozottságában

és gyakorlati végrehajtásában a korábbi ellenőrzések lezárása után bekövetkezett változásokat.

Összességében megállapítható, hogy belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének színvonala nem változott a 2015. évben tapasztaltakhoz viszonyítva. A ténymegállapítás pozitív eleme, hogy az akkori rendszer biztonsága már megfelelt a jogszabályi minimumoknak és a szabályzatok hatályba helyezése következtében a rendszer szabályozottságának kockázati besorolása a megállapított anomáliák ellenére alacsony volt. Negatív elem, hogy a finomhangolásokat nem hajtották végre, emiatt a szabályozottság szintje stagnál és a fejlesztések elmaradása következtében a kontrollrendszer működtetése egyes elemeiben nem fejlődött az elvárható mértékben.

A működés kockázati besorolása továbbra is közepes, mivel nem alkalmazzák tudatosan és a szakmai elvárásoknak megfelelően a kockázatelemzési módszereket, valamint az elméletileg jól kidolgozott monitoring taktikát és szabálytalanság-kezelési rendszert. A belső kontrollrendszerük legértékesebb eleme a részben automatikusan működtetett kontrolltevékenység, valamint a hierarchikusan felépített jelentéstételi kötelezettségeken alapuló információs és kommunikációs rendszer. A vizsgált időszakban a munkafolyamatokba épített ellenőrzés és a hagyományos módszerekkel végrehajtott különböző szintű vezetői ellenőrzés eredményesen és jól működött.

A dokumentum vizsgálatból levont ellenőri következtetések összegezése, hogy az elért eredmények ellenére a jövőben is figyelmet kell fordítani a Bkr. 4.§-ban megfogalmazott kontrollrendszerrel kapcsolatos funkciók fejlesztésére és racionális működtetésére. Javasoljuk, hogy összpontosítsanak a Bkr. 5.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon kötelezettségre, hogy a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A teljesítésigazolások vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kulcskontrollnak minősülő teljesítésigazolások szabályozásában változás nem következett be az intézményben az előző ellenőrzés lezárásától számított időszakban.

A vizsgált időszak gazdasági műveleteihez kapcsolt bizonylatok tanulmányozása után azt a következtést vontuk le, hogy a teljesítésigazolások végrehajtásának szabályszerűségében pozitív változás következett be. A színvonal növekedés megnyilvánulási formája, hogy a számviteli alapbizonylatokhoz csatolták a beszerzések és szolgáltatások teljesítésének igazolását igazoló írásos dokumentumokat.

A vizsgált gazdasági műveleteknél a gyakorlatban betartották az Áht. 38.§ (1) bekezdésében megfogalmazott alapelvet, nevezetesen azt hogy a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Mindezek alapján a teljesítésigazolás műveletének elvégzését összességében mind tartalmilag, mind formailag jogszerűnek minősítjük.

A Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint valamennyi ellenőrzés elvégzése után megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze.

A megfogalmazott javaslataink a tényszerű megállapításokra épülnek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag konzekvens következtetések megfelelően alátámasztanak.

A jelentésekben feltártunk minden olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban, amely konkrét jogszabályi rendelkezés, vagy belső szabályzat előírásainak megsértését jelenti.

Az Esély Szociális Társulás és a fenntartása alá tartozó Szociális és Gyermekjóléti Intézmény vonatkozásában a 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok teljeskörű megvalósításával eleget tettünk az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-ban (továbbiakban Áht.) megfogalmazott, belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelményeknek

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont]

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]

1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Társulási Tanács által elfogadott 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatokat a tevékenységet ellátó Belső Ellenőrzési Iroda hiánytalanul végrehajtotta. Ellenőrzési típus szerint két rendszerellenőrzés és két szabályszerűségi vizsgálat lebonyolítására került sor. Valamennyi ellenőrzés során megvalósítottuk az ellenőrzési célt, konklúziók és javaslatok megfogalmazásával segítettük az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ működése és gazdálkodása szabályozottságának és szabályszerűségének stabilizálását.

A 2016. évi ellenőrzések tervezésekor a Bkr. 31.§ (3) bekezdése alapján az előzetes kockázatelemzés módszerével a magas kockázatúnak minősített gazdálkodási folyamatokat, területeket állítottuk a terv középpontjába. A helyszíni ellenőrzések és az utómunkálatok tapasztalatai igazolták a kockázatelemzés alapján kialakított rangsorolását. A vizsgált gazdálkodási főfolyamatok a Társulás intézménye vonatkozásában potenciális kockázati tényezőket jelentettek.

A 2016. évi terv szerinti ellenőrzések típusonkénti megoszlását a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Szabályszerűségi vizsgálat	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A teljesítésigazolások dokumentumainak ellenőrzése
2.	Rendszerellenőrzés	ESZT Esély Szociális Társulás	A Társulás pénzügyi információkat tartalmazó dokumentumainak értékelése
3.	Szabályszerűségi vizsgálat	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A 2015. dec. 31.-i fordulónapi beszámoló részeinek ellenőrzése
4.	Rendszerellenőrzés	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A belső kontrollrendszer szabályzatai és a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

1.2. A 2016. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése. vizsgálatonként (NGM útmutató szerinti részletezésben)

1. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ teljesítésigazolás ellenőrzés (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés tárgya: a teljesítésigazolások dokumentumainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény kötelezettségvállalásait megelőző teljesítésigazolások végrehajtása megfelel-e az Ávr. 57.§-ban és a belső szabályzatukban megfogalmazott követelményeknek.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat, interjú
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/15-/2016.
Jelentősebb megállapítások: A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a kulcskontrollnak minősülő teljesítésigazolások szabályozásában változás nem következett be az intézményben az előző ellenőrzés lezárásától számított időszakban. A teljesítésigazolás rendjét az államháztartásról szóló CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 38.§ (1) bekezdését kiinduló alapnak tekintve a „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályzatában” határozták meg. A belső eljárásrend kialakításánál figyelembe vették az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Ávr.) 57.§-ban foglalt előírásokat. A szabályozottság kockázata alacsony, a teljesítésigazolások kialakított rendje biztosítja a szerződéses fegyelem betartatását és az intézmény részére nyújtott szolgáltatások tényleges tartalmának ellenőrzési feltételeit, valamint a beszerzett anyagok, eszközök minőségi és számszaki megfelelőségének felülvizsgálatát.

A vizsgált időszak gazdasági műveleteihez kapcsolt bizonylatok tanulmányozása után azt a következtetést vontuk le, hogy a teljesítésigazolások végrehajtásának szabályszerűségében pozitív változás következett be. A színvonal növekedés megnyilvánulási formája, hogy a számviteli alapbizonylatokhoz csatolták a beszerzések és szolgáltatások teljesítésének igazolását igazoló írásos dokumentumokat. Az ellenőrzéshez kiválasztott gazdasági események bizonylatai közül szemléletesen igazolják állításunkat a szociális étkeztetés számláihoz csatolt szállítólevelek, valamint az egyes rendezvényekre meghívott vendégek vagy előadók által aláírt jelenléti ívek, illetőleg a jelzőrendszeres szolgáltatás elvégzését igazoló készenléti teljesítés dokumentumai.

A vizsgált gazdasági műveleteknél a gyakorlatban betartották az Áht. 38.§ (1) bekezdésében megfogalmazott alapelvet, nevezetesen azt hogy a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Mindezek alapján a teljesítésigazolás műveletének elvégzését összességében mind tartalmilag, mind formailag jogszerűnek minősítjük.

Az ellenőrzés során megállapítottunk néhány olyan, a kötelezettségvállalás egyéb műveleteihez tartozó alaki hiányosságot, amelyek a Pénzügyi Irodával történő interaktív munkakapcsolat erősítése módszerével szüntethetők meg. A problémák elsődlegesen az egyes gazdasági eseményeknél megjelenő bizonylati felszereltség hiányosságaiból származnak. Meglehetősen nagy számban jelentkezett a transzparencia hiánya az üzemanyag elszámolások esetében.

Az egyes negatív megállapítások ellenére a kötelezettségvállalások műveleteinek összhangja biztosította a jogszerű és rendeltetésszerű gazdálkodást. Az ellenőrzés konkrét tárgyát képező teljesítésigazolások szabályozottsága és gyakorlata- a korábbi Intézkedési Tervek végrehajtásának következtében – alacsony kockázatúnak minősíthető.

Javaslatok:

1. A Megbízási Szerződéseken kötelező jelleggel tüntessék fel a kötelezettségvállalás időpontját, jól elkülöníthetően a pénzügyi ellenjegyzés időpontjától.
2. Törekedjenek a személyi kifizetések bizonylatolásának és a számfejtés műveleteinek áttekinthetőségére.
3. A FLEETCOR Hungary Kft. részére teljesített kifizetések okmányait egészítsék ki a töltőállomások által a gépjárművezetők részére átadott bizonylatokkal. Tegyék egységessé a menetlevelek kitöltésének és bizonylatolásának tartalmát és szerkezetét.
4. Javasoljuk a kötelezettségvállalási szabályzat teljesítésigazolásra vonatkozó szövegrészeinek egyszerűsítését az Ellenőrzési Jelentés 3. oldalán megfogalmazott tartalom alapján.

Az ellenőrzés időtartama:	2016. június 1. - 2016. június 30.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen	
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető	

2. Az ESZT működési feltételrendszerének vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya: A Társulás pénzügyi információkat tartalmazó dokumentumainak értékelése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ESZT rendelkezésére álló pénzügyi források biztosítják-e a jogszabályokban előírt kötelező és az önként vállalt feladatok fedezetét.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/18-/2016.
Jelentősebb megállapítások: Az ellenőrzés tényszerűen megállapítja, hogy az Esély Szociális Társulás 2016. évi költségvetését a Társulási Tanács - figyelemmel az államháztartásról szóló CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 23.§. (2) bekezdés c) pontjában foglaltakra 2016.02.25.-n kelt határozatával fogadta el. A költségvetés elkészítésénél betartották a jogszabályi rendelkezéseket, valamint a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának költségvetés elkészítésére vonatkozó előírásait. Az SZMSZ IX. fejezete 2. pontjában rögzítettek szerint a Tanács a lakosságszám-arányos befizetés mértékét külön határozatban állapította meg. 2016-ban a befizetés mértéke 200.-Ft/fő/település. A Társulás SZMSZ-e szerint a zárszámadás tervezetét – a Társulás és intézménye adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány kimutatást és eredmény kimutatást az Elnök terjeszti a Tanács elé. A Tanács a zárszámadásról határozatot hoz. A 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót – tekintettel az Áht. 91.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezésre - a Tanács elnöke határidőben beterjesztette a Tanács elé. A Tanács 2016.05.18.-n kelt határozatával fogadta el a munkaszervezeti feladatokat ellátó Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője által készített Beszámolót. A Társulás 2015. évi költségvetési módosított bevételi főösszege 198 328 e Ft volt, ténylegesen viszont 199 347 e Ft-t realizáltak. A teljesítés százaléka a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,51 %. A Társulás költségvetési módosított kiadási összege 198 328 e Ft volt, ezzel szemben a tárgyévben 181 464 e Ft teljesült. Ez 91,50 % teljesítésnek felel meg. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet konszolidálásra vonatkozó szabályai miatt kimutatták a Társulásra és az intézményre vonatkozóan az irányító szervi támogatás folyósítása nélküli bevételeket és kiadásokat. Ezen számviteli szabály miatt a beszámoló 1. számú mellékletének bevételek és kiadások mindösszesen sora halmozott összegeket tartalmaz. A 2015. évi költségvetési beszámoló, valamint a 2016. évi eredeti előirányzatok alapján összességében megállapítható, hogy a kötelező és az önként vállalt feladatok pénzügyi fedezetét maradéktalanul biztosította az ESZT Társulási Tanácsa. Egyidejűleg rögzítjük azt a tényt is, hogy az állami támogatások tervezhetőségének bizonytalanságai miatt az irányító szerv fokozott figyelmet fordított a bevételek szerkezetének racionalizálására a vizsgált időszakban. Ennek egyik megjelenési formája a tag

települések hozzájárulásai arányának ésszerűsítése volt.

JAVASLATOK

1. A feladatok finanszírozhatósága és az ellátott települések lakossága szempontjából kiemelkedő jelentőségű szolgáltatások magas színvonalú ellátása biztonságának megteremtése céljából fontos a hatékonysági, jövedelmezőségi, gazdaságossági és eredményességi követelmények betartása.
2. A kötelező feladatok ellátása színvonalának megtartása érdekében célszerű a nem társult önkormányzatok részére végzett szolgáltatások paramétereinek folyamatos figyelemmel kísérése.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. július 25 - 2016. augusztus 31-ig.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

3. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ 2015. dec. 31. fordulónapi beszámoló ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: A beszámoló részeinek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló tartalma és szerkezete megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak.

Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/22-/2016.

Jelentősebb megállapítások:

Az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ 2015. évről szóló Éves Költségvetési Beszámolójának adatait a gazdasági feladatokat végző Pénzügyi Iroda az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 32.§ (1) és (1.a) és a (4) bekezdés előírásainak figyelembevételével feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Jelen ellenőrzés a beszámoló pénzügyi könyvvezetéssel biztosítható adataiból összeállított részeit értékelte szabályszerűségi szempontból.

A pénzügyi számvittel biztosítható részek a következők:

- Mérleg
- Eredmény kimutatás
- Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- Kiegészítő melléklet

A mérleget az Áhsz. 5. számú melléklete szerint állították össze. Az egyes mérlegfőcsoportokban, csoportokban és sorokban kimutatott eszközök és források között az Áhsz. 10.§ -14.§-ban szereplő tételeket és elszámolásokat szerepeltették. A mérleget az Áhsz. 22.§ (1) bekezdésében előírt leltárral támasztották alá.

A leltározást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 69.§ vonatkozó bekezdései szerint végezték el. Mindezek alapján a vagyonvédelem számviteli feltételrendszere biztosított az intézményben.

Az eredmény-kimutatást az Áhsz. 6. számú mellékletében rögzített szerkezet és tartalom szerint készítették el. Minden tételnél külön feltüntették az előző évi eredmény-kimutatás megfelelő adatát.

A költségekről és a megtérült költségekről szóló kimutatást az Áhsz. 7. számú melléklet szerinti formátumban szakfeladatonkénti bontásban állították össze. A kimutatás tartalmazza az eredményszemléletű bevételek, a felmerült költségek és a megtérült önköltség adatait. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kimutatták a feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltséget (fajlagos önköltség).

A kiegészítő mellékekben a 2014. 01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerint a számszaki adatokat tartalmazó kimutatásokat szerepeltették.

Összességében az eredményszemléletű pénzügyi számvitelből származtatott adatok alapján készült beszámoló részek tartalma és szerkezete megfelel az Áhsz. előírásainak. A témakör kockázati szintje alacsony a vizsgált időpontra vonatkozóan.

A jelentés részletes vizsgálati megállapításai között rögzített tények megerősítik és alátámasztják a beszámoló készítés szabályszerűségét értékelő összefoglalónkat. A meggyőző erejű és hiteles dokumentumokkal bizonyított megállapítások alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2013. (XII.31.) Korm. rendeletben foglalt intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.

Az ellenőrzés időtartama: 2016. szeptember 15 - 2016. szeptember 30-ig.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

4. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszerével kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer szabályzatai és a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény végrehajtotta-e a 2015. évi végrehajtott rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére készített Intézkedési Tervben rögzített feladatait

Az ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 25 /2015.

Jelentősebb megállapítások:

A Bkr. 21.§ (2) bekezdés a). pontja értelmében rendszeresen elemezni, vizsgálni és értékelni

kell a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

Az ESZT Társulási Tanácsa által 2016 évre elfogadott Éves Ellenőrzési Terv feladatai között szerepelt a rendszerellenőrzés lebonyolítása. A vizsgálat aktuális célja az volt, hogy hiteles dokumentumok és iratok alapján értékeljük az intézmény belső kontrollrendszerének szervezettségében, szabályozottságában és gyakorlati végrehajtásában a korábbi ellenőrzés lezárása után bekövetkezett változásokat.

Az előző évi ellenőrzés konklúziója, hogy szabályozási oldalról eleget tettek a kontrollkörnyezettel, a kontrolltevékenységekkel, az információs és kommunikációs rendszerrel, a monitoring rendszerrel és a részben a kockázatkezelési rendszerrel szemben a Bkr. 3.§-10.§-ban előírt követelményeknek. A gyakorlati megvalósításban azonban, olyan hiányosságokat és főleg a belső kontrollrendszer fogalmának értelmezési problémáiból származó csekély súlyú szabálytalanságokat tapasztaltunk, amelyek korrekciója szükséges a rendszer biztonságos működtetéséhez, szoros összefüggésben az intézmény működésének szabályozottságával.

A belső eljárásrend szabályozása összhangjának kialakítása és egyes módszerek gyakorlati alkalmazására javaslatot tettünk, melyeket újabb Intézkedési Terv formájában 2015 végén realizáltak. A jelenlegi ellenőrzés fókuszába állította a javaslatok megvalósításának konkrét vizsgálatát és értékelését.

Összességében megállapítható, hogy belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének színvonala nem változott a 2015. évben tapasztaltakhoz viszonyítva. A ténymegállapítás pozitív eleme, hogy az akkori rendszer biztonsága már megfelelt a jogszabályi minimumoknak és a szabályzatok hatályba helyezése következtében a rendszer szabályozottságának kockázati besorolása a megállapított anomáliák ellenére alacsony volt. Negatív elem, hogy a finomhangolásokat nem hajtották végre, emiatt a szabályozottság szintje stagnál és a fejlesztések elmaradása következtében a kontrollrendszer működtetése egyes elemeiben nem fejlődött az elvárható mértékben.

A belső kontrollrendszer működésének kockázati besorolása továbbra is közepes, mivel nem alkalmazzák tudatosan és a szakmai elvárásoknak megfelelően a kockázatelemzési módszereket, valamint az elméletileg jól kidolgozott monitoring taktikát és szabálytalanságkezelési rendszert. A belső kontrollrendszerük legértékesebb eleme a részben automatikusan működtetett kontrolltevékenység, valamint a hierarchikusan felépített jelentéstételi kötelezettségeken alapuló információs és kommunikációs rendszer. A vizsgált időszakban a munkafolyamatokba épített ellenőrzés és a hagyományos módszerekkel végrehajtott különböző szintű vezetői ellenőrzés eredményesen és jól működött.

A dokumentum vizsgálatból levont ellenőri következtetések összegezése, hogy az elért eredmények ellenére a jövőben is figyelmet kell fordítani a Bkr. 4.§-ban megfogalmazott kontrollrendszerrel kapcsolatos funkciók fejlesztésére és racionális működtetésére. Javasoljuk, hogy összpontosítsanak a Bkr. 5.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon kötelezettségre, hogy a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A 2015. október 15-n kiadott Intézkedési Terv konkrét feladatainak végrehajtását a következőképpen értékeljük:

Intézkedési Terv 1. pont: nem végrehajtott intézkedés

A Belső Kontroll Kézikönyv (továbbiakban Bkk.) kockázatkezelési fejezetében nem került rögzítésre a Kockázatkezelési Szabályzatban részletezett módszertan lényege. Továbbra sincs összhang a két szabályzat között.

Intézkedési Terv 2. pont: részben végrehajtott intézkedés

A Bkk. továbbra is téves jogszabályi hivatkozások szerepelnek. A FEUVE funkciókat korrigálták.

Intézkedési Terv 3. pont: végrehajtott intézkedés

Törölték a benchmarking módszer alkalmazását a FEUVE metodikai közül

Intézkedési Terv 4. pont: nem végrehajtott intézkedés

Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatot nem mutatták be az ellenőrzést végzők számára.

Intézkedési Terv 5. pont: nem végrehajtott intézkedés

A Bkk. monitoring fejezetéből nem törölték az elavult jogszabályi hivatkozást.

Intézkedési Terv 6. pont: végrehajtott intézkedés

A Kockázatkezelési Szabályzatukat aktualizálták.

Intézkedési Terv 7. pont: nem végrehajtott intézkedés

A szakmai tevékenység speciális ellenőrzési nyomvonalait táblázatos formában nem készítették el.

Nem hajtották végre a Bkr. 46.§ (1) bekezdésében rögzített beszámolási kötelezettséget, melynek lényege hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az Intézkedési Tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül tájékoztatja az ellenőrzést végző Belső Ellenőrzési Iroda vezetőjét az egyes feladatok végrehajtásáról.

Javaslatok:

1. A jövőben szükséges a releváns indikátorok megjelölése a teljesítmények objektív értékelése szempontjából.
2. A Belső Kontroll Kézikönyvben szereplő elavult jogszabályi hivatkozásokat törölni szükséges.
3. Javasoljuk negyedéves bontású éves Belső Ellenőrzési Terv készítését kizárólag a szakmai tevékenység vonatkozásában.
4. A szakmai tevékenység ellenőrzési nyomvonalait készítsék el táblázatos formában, kiegészítve a specifikus szakmai folyamatok jellemzőivel.
5. A Bkr. 2017. január 1-n hatályba lépő kockázatkezeléssel kapcsolatos módosításainak figyelembevételével szerkesszék meg és helyezték hatályba az új „Integrált Kockázatkezelési Rendszert”.
6. A Kockázatkezelési Szabályzatban kidolgozott módszertan lényeges elemei kerüljenek be a Belső Kontroll Kézikönyvbe.

7. Készítsenek Informatikai Biztonsági Szabályzatot.
Az ellenőrzés időtartama: 2016. október 03. - 2016. október 15.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója

A végrehajtott négy ellenőrzés tapasztalatai alapján meggyőző erejű bizonyítékokra támaszkodva egyértelműen kijelenthető, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]

2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.

A Társulási Megállapodás alapján a Társulás és intézménye belső ellenőrzési feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szervezetének részeként működő Belső Ellenőrzési Iroda látta el 2016-ban is.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló- értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr végezte, külső szakértő bevonása nem volt indokolt.

2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)

A Bkr. 18.§ azon előírásának megfelelően, a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve, a jegyző irányítása alatt végezte és a jogszabályokban meghatározott hierarchia nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában a jegyző a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében a Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben az ESZT-vel kapcsolatos vizsgálatok vonatkozásában. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]

Az ellenőrzési cél megvalósítását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványaikat maradéktalanul érvényesíteni tudták.

2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

Az ellenőrzések egyik szakaszában sem merült fel a vizsgálatok végrehajtását akadályozó tényező.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22.§. és 50.§)

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott a 2016. évben végrehajtott ellenőrzések a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartásainak vezetéséről.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Társulás és az általa működtetett intézmény vonatkozásában – tekintettel az intézmény sajátos jogállására - célszerű tanácsadói tevékenységgel segíteni a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályszerű és életszerű működését.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)

A Bkr. 21.§ (4) bekezdése részletesen meghatározza a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatokat. A kormányrendelet 37.§ (1) bekezdése meghatározza a tevékenység ellátásának módját, amely felkérés alapján írásban vagy szóban történhet.

A 2016. évben konkrét tanácsadói tevékenységet végeztünk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszere kialakításának érdekében. A szóbeli tanácsadói tevékenységet elsődlegesen a helyszíni ellenőrzések időtartama alatt végeztük el.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja]

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont)

Esély Szociális Társulás és Szociális és Gyermekjóléti Központ.

➤ **Megállapítás:**

- a szabályozottság szintje stagnál és a fejlesztések elmaradása következtében a kontrollrendszer működtetése egyes elemeiben nem fejlődött az elvárható mértékben.



- nem alkalmazták tudatosan és a szakmai elvárásoknak megfelelően a kockázatelemzési módszereket
- nem alkalmazzák az elméletileg jól kidolgozott monitoring taktikát
- nem alkalmazzák a szabálytalanság-kezelési rendszert

➤ **Következtetés:**

- A belső kontrollrendszer működtetésének kockázata közepes

➤ **Javaslatok:**

- A Bkr. 2017. január 1-n hatályba lépő kockázatkezeléssel kapcsolatos módosításainak figyelembevételével szerkesszék meg és helyezzék hatályba az új „Integrált Kockázatkezelési Rendszert”.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

2.1. Kontrollkörnyezet értékelése

A Bkr.-ben előírt szabály, - „*hogy világos legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek legyenek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, valamint átlátható legyen a humánerőforrás kezelés*” - megvalósult az intézményben. Az SzMSz mellékleteit képező különböző feladatellátási feladatokhoz kapcsolódó szervezeti ábrák megteremtik a lehetőségét ezen kötelezettségek teljesítésének.

A szabályozottsággal kapcsolatos előírásoknak az intézmény oly módon felel meg, hogy az Alapító Okiratban és az Ávr. által előírt Munkamegosztási Megállapodásban rögzített feltételrendszerből kiindulva a gazdálkodási feladatokat lebonyolító Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának hatálya a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés tekintetében kiterjed az intézményre is. A kötelezettségvállaló az intézményben alanyi joggal a Gyermekjóléti Központ vezetője, hatáskör átruházásra utaló dokumentumot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

2.2. Kockázatkezelés értékelése

A belső kontrollrendszer szerves része a kockázatelemzés és kezelés. A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni. A szakasz (2) bekezdése szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a *szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat*, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos monitoringját.

Megszerkesztették a kockázatok és intézkedések nyilvántartását. A dokumentáció tartalmát az intézmény Kockázatkezelési Szabályzatának 3. számú melléklete rögzíti. A nyilvántartás magában foglalja a kockázati tényező megnevezését, a kockázat feltárásának időpontját, a felmerülés helyét szervezeti egység szerint, a bekövetkezés valószínűségét, és az esetleges kár mértékét. Információkat tartalmaz a nyilvántartás a kockázatkezelésre tett válaszlépés leírásáról, a végrehajtásért felelős személy nevének feltüntetésével.

Az elméletében és gyakorlatában egyaránt megváltozott integrált kockázatkezelési rendszer új elemeit szükséges megjeleníteni a szabályozásban.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

Az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyvében szabályozzák a FEUVE tevékenységet, helyesen határozták meg, hogy a FEUVE fókuszába az ellenőrzési pontokat szükséges kijelölni. A Kézikönyv rendelkezései alapján az ütközőpontok automatikus funkcióját a vezetői ellenőrzések egészítik ki. A szakmai területeken ezek a funkciók az elvárásoknak megfelelően működnek.

A munkafolyamatokba épített kontrolltevékenységek módszere mellett stratégiai szempontból célul tűzték ki a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája tanácsainak és ellenőrzéseikben szereplő javaslatainak felhasználását. Fontos stratégiai elem az intézményben működő jelentéstételi rendszer működtetése és az ezt biztosító feltételrendszer folyamatos korszerűsítése, bővítése.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Bkr. 9.§ (1) bekezdése írja elő ezen rendszer kialakításának kötelezettségét, melynek elemei az SZMSZ hivatkozott részeiben írásos formában megtalálhatók.

A belső információáramlás megvalósításának módja az egyedileg kialakított vezetői fórum rendszer. Ennek elemeit részletesen tartalmazza az SZMSZ.

2.5. Monitoring rendszer értékelése

A Bkr. 10. §-ban előírt monitoring rendszer szabályozása a gazdasági feladatok vonatkozásában ugyancsak a Polgármesteri Hivatal belső eljárásrendjében rögzített. A működési feladatok nyomon követési rendszerét az SZMSZ és a Belső Kontroll Kézikönyv egyes meghatározott fejezeteiben kidolgozták.

Az intézmény monitoring stratégiájának lényege, hogy a különböző szakmai feladatok elvégzésének nyomon követését specifikus, az adott terület sajátosságaihoz igazodó monitoring technikákkal és módszerekkel hajtja végre. A folyamatos monitoring stratégia a munkafolyamatokba épített ellenőrzési pontok alkalmazása. Monitoring stratégiájuk épít a felügyeleti szervek véleményének, értékeléseinek és javaslatainak hasznosítására.

Az intézményben alkalmazott monitoring taktika lényege a munkafolyamatok egymásra építhetősége és az ellenőrizhetőség biztosítása. A vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített ellenőrzés oly módon egészíti ki egymást a szakmai tevékenységek elvégzésében, hogy egy-egy munkafolyamat lezárását követően az illetékes szervezeti egység vezetője, vagy a következő munkafolyamatba belépő munkatárs észleli az esetleges hibát.

3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)

Az Intézmény a Bkr.48.§-ban előírt Intézkedési Terveket határidőben elkészítette. Az azokban abban meghatározott feladatokat a jelen Beszámoló 1.2. fejezet 4. számú jelentésében rögzített módon hajtotta végre.

4. Konklúzió

Összefoglaló megállapításként rögzítjük, hogy a belső ellenőrzés Áht. 70.§-ban meghatározott funkcióit teljesítettük az ESZT és intézménye 2016. évi ellenőrzéseinek végrehajtása valamennyi szakaszában.

A vizsgált szervezetek működésének és gazdálkodásának szabályozottsága, a pénzügyi és számviteli folyamatok lebonyolítása alapvetően jogkövető és megfelel a szakmai elvárásoknak.

Budaörs, 2017. február 10.

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

