

**Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása**  
6795 Bordány, Benke Gedeon utca 44.  
Telefon: (62) 588-512; Telefax: (62) 588-520  
e-mail: belsoellenorzes@bordany.hu  
Iktatószám: 1-3/2016.BET

Tárgy: 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési  
jelentés megküldése

**Tanács Gábor**  
polgármester  
**Bordány Nagyközség Önkormányzata**

**Bordány**

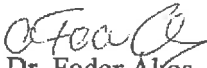
Tisztelt Polgármester Úr!

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása részéről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése értelmében mellékleten megküldöm a belső ellenőr által elkészített 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztése céljából.

Bordány, 2016. március 21.

Tisztelettel:



  
Dr. Fodor Ákos  
Bordányi Polgármesteri Hivatal  
jegyzője

## 2015. évi Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

### BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Továbbiakban: **Bkr.**) foglaltaknak, valamint az Mőtv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Puzstamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2015. évi belső ellenőrzési feladatai a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr által került ellátásra.

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

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:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzéseknél alkalmazott belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került sor.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését 2015. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr a Bordány Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete 2014. december 18-án tartott ülésén a 158/2014.(XII.18.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján látta el.

#### **A belső ellenőrzések során alkalmazott jogszabályok:**

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.), a Kormány rendelete,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.7.) Korm. rendelet,
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény,
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.7.) Korm. rendelet,
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- A közszolgálati tisztviselők képesítési előírásairól szóló 29/2012.(III.7.) Korm. rendelet,
- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény,
- A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról 1997. évi XXXI. törvény,
- A közszolgálati tisztviselők személyi irataira, a közigazgatási szerveknél foglalkoztatott munkavállalók személyi irataira és a munkaügyi nyilvántartásra, a közszolgálati alapnyilvántartásra és közszolgálati statisztikai adatgyűjtésre, valamint a tartalékállományra vonatkozó egyes szabályokról szóló 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet,
- Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet,
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet,
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998.(IV.30.) NM rendelet,
- A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet,
- A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet.

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a nyilvántartások, a gazdálkodással összefüggő dokumentációk vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján került sor.

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

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					Összesen	A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőrző nap)	Során kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszerellenőrzés			
<b>tervezett ellenőrzések</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>25</b>	<b>0</b>
<b>tényleges ellenőrzések</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>22</b>	<b>0</b>

#### **2015. évben elvégzett ellenőrzések:**

Tárgy	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja
Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása	önkormányzat	A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot 2014. évben megillető köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatai támogatások elszámolását alátámasztó mutatószámok dokumentálásának szabályszerűsége

<i>Tárgy</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>
Pszichiátriai betegek nappali ellátása	Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	Pszichiátriai betegek nappali ellátása szakmai feladatellátása, dokumentációja szabályszerűsége
Gépjárműhasználat és üzemanyag felhasználás ellenőrzése	önkormányzat, Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	A gépjárműhasználat, menetlevelek vezetése, üzemanyag felhasználás elszámolás utóellenőrzése
Gyermekétkeztetés feladatellátása	önkormányzat, Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde	A közétkeztetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartása, a feladatellátás szabályozottsága
Humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata	Bordányi Polgármesteri Hivatal	Polgármesteri Hivatal munkavállalói személyi anyagainak kezelése, munkavégzéssel kapcsolatos szabályzatok naprakészsége
Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata	Bordányi Polgármesteri Hivatal	A gazdálkodási folyamatok szabályozottsága, működése
Helyiségek használatának rendje	Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	Helyiségek és berendezések használata és szabályozottsága

2015. évben tervezett ellenőrzések száma 7 volt, a tervezett ellenőrzések közül a **Közfoglalkoztatás szervezése** tárgyú ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzött szervezet kérése alapján az ellenőrzés elhalasztására került sor, mely a 2016. évi ellenőrzési tervbe beépítésre került. A **gyermekjóléti és családsegítés feladatok ellátására** ellenőrzés tárgya módosításra került; és a **Pszichiátriai betegek nappali ellátása** feladat került ellenőrzésre a várható hatósági ellenőrzést megelőzően. **Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata** tárgyú ellenőrzés felfüggesztésére került sor, a dokumentáció hiányossága miatt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 38. § (2) bekezdés c) pontja alapján. *Az ellenőrzés folytatására javasolt időpont: 2016. május 31.*

6 ellenőrzés került lefolytatásra, az elvégzett ellenőrzésekről jelentés készült. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja nem merült fel.

A lefolytatott ellenőrzések során a jelentésben megállapítások, intézkedést igénylő javaslatokra került sor:

1/2015. A köznevelési intézmény által alkalmazott nyilvántartások megléte, naprakész és előfrászerű vezetése, megfelelt jogszabályoknak. A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot 2015. évben megillető szociális feladatai támogatása szociális ellátásban részesülők nyilvántartása és az igénybevetel KENYSZI nyilvántartásban történő egyezőségének vizsgálata során néhány esetben eltérés került megállapításra.

2/2015. Az ellátásra vonatkozó intézményi és ellátotti dokumentáció teljes körű, kézi nyilvántartás vezetésére kerül sor, mely tartalmazza a személyes szociális gondoskodást

igénybevevő személyekről a kötelező elemeket, az anyaggazdálkodási szabályzat elkészítése szükséges még. Az intézmény által kötött megállapodásokban az ellátás megszüntetésének időpontja a helyi rendeletben meghatározott időponttól eltérően került meghatározásra, valamint a pihenésre alkalmas helyiség biztosítására hívtam fel a figyelmet.

3/2015. Az ellenőrzés keretében megvizsgált gépjárművek üzemanyag felhasználása nem a tankolást megelőző futott kilométer alapján került elszámolása, és az elszámolás során korrekciós szorzó nem került figyelembevételre, ezért keletkezett bizonyos esetekben túlfogyasztás. A 2013. évi belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása az önjáró fűnyírók üzemanyag felhasználásának dokumentálása kivételével megtörtént.

4/2015. A közétkeztetési feladatok ellátása a HACCP szabályainak megfelelően történik a bölcsődei konyha által. Az étkeztetési folyamatok szabályozottsága nem teljes körű, a térítési díj befizetése a szabályozástól eltérően történik. A diétás étkeztetés nem biztosított, melyre még keresik a megoldást.

5/2015. A köztisztviselők személyi anyagai rendezettek, a közszolgálati tisztviselőkről szóló jogszabályban felsorolt dokumentumokat a köztisztviselők személyi anyaga tartalmazza. A munkavégzéssel kapcsolatos néhány szabályzat aktualizálása indokolt. A közszolgálati nyilvántartás vezetése nem teljes körű, teljesítményértékelésre a jogszabályban foglaltaknak megfelelően sor került, a középfokú végzettségű köztisztviselők illetményeltérítésben részesülnek.

6/2015. A Faluház és Könyvtár helyiségeinek és berendezéseinek használata az intézmény által elkészített szabályzatokban megfelelően meghatározásra került. Az intézmény vagyónvédelme biztosított, a civil szervezetekkel kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálata, meghosszabbítása szükséges.

#### ***1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:***

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A helyszíni ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzött szerv vezetőjével az ellenőrzés során felmerült kérdések megbeszélésére sor került, az ellenőrzés lezárásáig az apróbb hiányosságok pótlása megtörtént, melyet követően került sor az ellenőrzés lezárására.

#### **A belső ellenőrzési feladat humánerőforrás-ellátottsága:**

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőr foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosítja.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétel 2015. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2015. november 5-6-án került sor államháztartási szakterületen.

- ÁBPE- továbbképzés II. – belső ellenőrök részére – rendszerellenőrzés hatósági jellegű kötelező továbbképzés teljesítése 2015. október 28-án.
- 2015. évi költségvetési törvény, Möt., Ötv. ,illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati, illetve központi költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2015. január 2-án részt vett.
- közzszolgálati tisztviselők továbbképzése:
  - Szervezetirányítás: felügyelet és ellenőrzés
  - Adatvédelem, információ-szabadság,
  - Költségvetési szervek ellenőrzése,
  - Közigazgatási szervek működési folyamatai
  - Közzszolgálati jogviszony tartalma
  - Államháztartás rendszere,
  - Fenntartható önkormányzat 6. Önkormányzati feladatellátás finanszírozása (e-learning) című minősített képzést eredményesen elvégezte.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőr feletti munkáltatói jogokat a székhelytelepülés jegyzője gyakorolja, aki biztosítja polgármesteri hivatalon belüli funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően a függetlenségét.

Összeférhetlenségi esetek:

A Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzési társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásár biztosítja, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában végzi feladatát.

Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban közös, zárható irodában történik.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése.

I/3. A tanácsadó tevékenység:

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2015. évben nem került sor. Tanácsadói tevékenységekre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részével az elmúlt évben két alkalommal a Bordányi Faluházban került

sor, kiemelten a gyermekétkeztetés és a közétkeztetési feladatok megváltozott jogszabályi követelménye tárgyban. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor e-mail-ben.

Az egyéb tevékenység keretében a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítésére az év során két alkalommal került sor. A Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése, éves munkatervének összeállítása a jogszabályban előírt határidőre megtörtént.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

### ***III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:***

A belső kontrollrendszer működtetése érdekében még tovább kell fejleszteni a belső kontrollrendszert, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést.

### ***III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:***

#### **2. KONTROLLKÖRNYEZET**

A szervezeti felépítés, a belső szabályzatok aktualizálása, a Feladat-, és felelősségi körök a folyamatok meghatározása részben történt meg. A Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezete kialakítása folyamatban van.

A Hivatal szabályozottsága nem teljes körű. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges, mely a felelősségi és információs szinteket, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok ellenőrzését, nyomon követését tartalmazza.

#### **2. KOCKÁZATKEZELÉS**

A kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént. A kockázatok kezelésének szabályozása és a kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata a Hivatal belső kontroll szabályzatában szükséges.

#### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározásával, a feladatkörök pontos szétválasztásával a feladatvégzés folytonossága megfelelően biztosított. A gazdálkodási folyamatok szabályozásával és működésével a kontrolltevékenységek biztosíthatóak.

#### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

A folyamatos információ és kommunikáció megfelelően működik a Hivatal és a belső ellenőrzés között. A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásának folyamatos vezetésére sor kerül, az intézkedési tervek megküldése, az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtására vonatkozó információ esetenként elmarad.

#### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER**

A belső ellenőrzéssel az összhang és az együttműködés, az ellenőrzési javaslatok hasznosulása, hatékonyságának növelése érdekében megfelelően történik. Az ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulása folyamatos, az ellenőrzések lezárásig többségében megvalósult. A belső kontrollok működése a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelésre kerül.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása:**

Az ellenőrzési jelentésben 16 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedések végrehajtására határidőben sor került, a hátralévő intézkedések:

#### Lejárt határidejű intézkedés:

Az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.

#### Folyamatban lévő, végre nem hajtott intézkedések:

- A gyermekétkeztetésre vonatkozó szabályzatok aktualizálása. Határidő: 2016. április 30.
- Belső kontroll szabályzat aktualizálása, a Hivatal Szervezeti és működési Szabályzatának módosítása. Határidő: 2016. április 30.
- A civil szervezetekkel kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálata. Határidő: 2016. április 30.

Végre nem hajtott intézkedések végrehajtására az intézkedési tervben meghatározott határidőben kerül sor.

Bordány, 2016. február 15.

