

## ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének 2019. év május hó ..... napján tartandó ülésére

Tárgy: 2018. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

### **Tisztelt Képviselő - testület!**

Battonya Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi X C. törvény, Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján 30 revizori nap alatt végezte el.

Az ellenőrzés belső ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

2018. évi ellenőrzési tervben kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a **normatíva igénybevételének**, másrészt a **Battonya Város Önkormányzat közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése** volt.

- **A normatívához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).

A megállapítás szerint:

- a tevékenységnaplók adatai pontatlanok voltak – a vizsgálat során három esetben tapasztalt az ellenőr szabálytalanságot, - ezért javasolták a naplók pontos vezetését. Ez intézkedést igényelt.

- **A közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése:** Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak.

A megállapítás szerint:

- több esetben hiányzott az erkölcsi bizonyítvány, személyes dokumentumok másolata, alapnyilvántartás, ezért javasolták a személyi anyagokhoz a hatósági erkölcsi bizonyítvány pótlását, lekérdezését, valamint a hiányzó alapnyilvántartások elkészítését és a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumtartalommal való feltöltését, aktualizálását, a besorolásnál, átsorolásnál a jogszabályok pontos betartását. Ez intézkedést igényelt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési tervek elkészültek, melyek végrehajtása folyamatos.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Kérem a Képviselő-testületet a 2018-as évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

### **Határozati javaslat**

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2018. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja, az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült, melynek végrehajtása megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

Határidő: azonnal  
Felelős: Marjai János polgármester

Battonya, 2019. május 21.

.....  
  
Marjai János  
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Melléletek:	Belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2018. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### **Az ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### **A belső ellenőrzés célja**

Battonya Város Önkormányzata 2018. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt a közmunkaprogram munkaügyi nyilvántartásainak vizsgálata volt.

##### **Végrehajtott ellenőrzések**

A 2018. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

##### **Az ellenőrzések eredménye**

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek nem készültek el, viszont az éves jelentés lezárásáig, 2019. január 10-i keltezéssel elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

##### **Végre nem hajtott intézkedések**

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek az éves jelentés lezárásáig elkészültek.

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>	<b>3</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindíté- ra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid össz- foglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségé- biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>	<b>6</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eret- ményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	6
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>7</b>

### Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

## I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2018. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2018. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

### Battonya Város Önkormányzata 2018. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolásokat vezető intézmények	2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2017. költségvetési év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerzési ellenőrzés	2018. február	15 ellenőrzési nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolásokat vezető intézmények	A 2017. évi közalkalmazottak személyi adatainak vizsgálata Cél: annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat Tárgy: a munkaügyi anyagok, dokumentumok és ezek nyilvántartásainak ellenőrzése Időszak: 2017. költségvetési év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Szabályszerzési ellenőrzés	2018. szeptember	15 ellenőrzési nap

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)**

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

**Battonya Város Önkormányzata 2018. évi ellenőrzési tervének megvalósulása**

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	2018. 02. hó	2018. 02-03. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak	2018. 09. hó	2018. 09-10. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs

**A 2018. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	30	30	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2018. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzést a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

#### 1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető 2018.09.30-ig a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr. 2018.10.01-től a King Controll Kft. tulajdonostársa, Böröcz Ferenc lett a belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116016.

A 2018. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

#### 1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

#### 1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

#### 1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

#### 1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

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

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

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

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)**

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	A Tevékenységnaplók vizsgálata során három esetben tapasztaltunk szabálytalanságot	Magas / magas	Javasoljuk a tevékenységnaplók pontos vezetését	Igen
2	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak munkügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak	Több esetben hiányzott az erkölcsi bizonyítvány, személyes dokumentumok másolata, alapnyilvántartás	Magas / magas	Javasoljuk a személyi anyagokhoz a hatósági erkölcsi bizonyítvány pótlását, lekérdezését, valamint a hiányzó alapnyilvántartások elkészítését és a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumtartalommal való feltöltését, aktualizálását, a besorolásnál-átsorolásnál a jogszabályok pontos betartását.	Igen

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)**

#### **I. Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

#### **II. Kockázatkezelés**

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.



A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

### III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

### V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek beszámolási időszakban nem, csak az éves jelentés lezárásáig készültek el, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer fejlesztésre szorul.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
06/2018	Normatíva ellenőrzés	2018.02.09-2018.03.01	15	1	igen	igen
23/2018	közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartása	2018.09.24-2018.10.12	15	1	igen	igen

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek az éves jelentés lezárásáig elkészültek. Az intézkedési tervekben szereplő intézkedések folyamatos határidővel rendelkeznek.

Pécs, 2019.02.15.

Készítette: Böröcz Ferenc	Jóváhagyta:
Dátum: 2019-02-15	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:





4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

Battonya Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések <sup>5</sup>
	db <sup>6</sup>			%	db
<b>Helyi Önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2,0</b>
I. Polgármesteri Hivatal összesen		2,0	2,0	100,0	2,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZERŐÖSZTŐ!	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐÖSZTŐ!	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐÖSZTŐ!	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐÖSZTŐ!	
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐÖSZTŐ!	