|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KMJV Polgármesteri Hivatal 2015. évi ellenőrzési jelentése** | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | **Vezetői összefoglaló** | | | | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.  Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:  *a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:  *aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;  *ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;  *ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;  *b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:  *ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;  *bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;  *c)* az intézkedési tervek megvalósítása. | |
| **I.** |  | |  | | | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | | | A Hivatal 2015. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. | |
|  | **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* | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* | | \* Közbeszerzések közzététele, információbiztonság | Annak megállapítása, hogy a közzétételi és információbiztonsági előírásokat betartották-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \* Az anyakönyvi eljárásokért fizetett illeték lerovásának utóvizsgálata | Annak megállapítása, hogy az anyakönyvi eljárások során az illetékbélyegek értéktelenítése szabályosan történt-e, továbbá az anyakönyvi eljárások folyamatba épített vezetői ellenőrzése megtörtént-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \* A 2014. évi pénzmaradvány vizsgálata | Kimutatni az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \*\* Az ingatlanvagyon nyilvántartásának utóvizsgálata | Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően jártak-e el. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \*\*\* EU-s pályázatok vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az EU-s pályázatok elszámolása szabályszerű volt-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |   \* Az ellenőrzés a jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.  \*\* Munkaterven felüli, soron kívüli ellenőrzés.  \*\*\* Az ellenőrzés 2015. évben elkezdődött, de a jelentés elkészítése az ellenőrök létszámának csökkenése miatt 2016. évre áthúzódott. | |
|  |  | | *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* | | | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. | |
|  | **I/2.** | |  | | | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** | | |  | |
|  |  | | *I/2/a)* | | | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | | | Az Ellenőrzési Iroda létszáma év közben 5 főről 3 főre csökkent. 1 státusz megszüntetésre került, 1 álláshelyet pedig a 2015. évben nem sikerült betölteni.  A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.  Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval. | |
|  |  | | *I/2/b)* | | | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | | | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.  A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.  A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. | |
|  |  | | *I/2/c)* | | | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | | | Összeférhetetlenségi eset nem volt. | |
|  |  | | *I/2/d)* | | | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása* | | | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. | |
|  |  | | *I/2/e)* | | | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | | | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. | |
|  |  | | *I/2/f)* | | | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | | | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. | |
|  |  | | *I/2/g)* | | | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | | | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. | |
|  | **I/3.** | |  | | | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** | | | |  |  | | --- | --- | | *Tárgy* | *Eredmény* | | Konyhák leltározása az átadást megelőzően | A konyhákról szabályos leltárt vettek fel. | | SzocioNet többletigényének valódisága | Gyermekjóléti központtal kapcsolatos többletigény egyeztetése. | | Berzsenyi tagiskola – bevétel jogosultja | Tájékoztató levél elkészült. | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **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. 48. § ba) pont)** | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* | | Az ingatlanvagyon nyilvántartásának utóvizsgálata | Az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás összes bruttó értéke kevesebb, mint a gazdálkodó szervek és intézmények által nyilvántartott bruttó érték.  Az eltérések ellenére a vizsgálat során azt tapasztaltuk, hogy a nyilvántartás áttekinthetőbb és egyeztethetőbb, kevesebb a „hibás” kezelő. A korábbi évhez viszonyítva nagy javulást tapasztaltunk. | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***   1. Az indokolt eltéréseket pontosan mutassák ki, melynek figyelembe vételével biztosítsák az egyezőséget. 2. A vagyonkataszteri nyilvántartás folyamatos vezetése érdekében olyan rendszert dolgozzanak ki, amelyben év közben a kezelők a változásról küldenek adatot és az év végi állapot tételesen egyeztethető. | | Közbeszerzések közzététele, információbiztonság | A jogszabályi előírásoknak megfelelően a közzétételi listák által előírt adatokat az Önkormányzat honlapján közzétették.  A Kbtv. 31. §-a alapján a közbeszerzési tervet, a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződéseket, a szerződés teljesítésére vonatkozó adatokat és az éves statisztikai összegzést közzétették, azonban a közzétételek nem az előírt határidőn belül történtek meg.  Kaposvár város közterületein lévő kamerák elhelyezését a Polgármesteri Hivatalának honlapján közzétették. A figyelemfelhívó táblákat a képfelvevők elhelyezéséről, az adatkezelés tényéről elhelyezték. A kamerarendszer adatvédelmi bejelentése a NAIH felé megtörtént.  A Hivatal területén 12 db kamera üzemel. A kamerák működését, figyelését, a felvételek törlését nem szabályozták. A képfelvevők elhelyezéséről, az adatkezelés tényéről figyelemfelhívó jelzés nem került kihelyezésre.  A Hivatal garázsában és a Teleki kapunál lévő kamerák bejelentése nem történt meg. | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***   1. A Hivatal területén működő kamerák adatvédelmi bejelentése történjen meg a NAIH felé. 2. A Hivatal területén lévő kamerák által megfigyelt területre belépő személyek tájékoztatására szolgáló figyelemfelhívó táblákat helyezzenek ki a képfelvevők elhelyezéséről, az adatkezelés tényéről. 3. A Kbtv. 31. §-ában előírt közzétételi határidőket tartsák be. | | Az anyakönyvi eljárásokért fizetett illeték lerovásának utóvizsgálata | Az eljárásokat az anyakönyvvezetők a szükséges esetekben illetékkötelesként folytatták le. Az ellenőrzött 162 illetékköteles eljárásból az illetékbélyegek értéktelenítése 145 esetben szabályosan történt. 17 esetben az illetékbélyegek értéktelenítésekor az anyakönyvvezetők az illetéktörvény 75. § (3) bekezdésben foglaltakat nem tartották be. Korábban már felhasznált bélyeg ismételt értéktelenítése, azaz „dupla értéktelenítés” a vizsgált időszakban nem történt. | Az ellenőrzési jelentés kiemelt jelentőségű javaslatot nem tartalmazott. | | A 2014. évi pénzmaradvány vizsgálata | A Hivatal pénzmaradványával szemben beállított kötelezettségeket megfelelően alátámasztották. | Az ellenőrzési jelentés kiemelt jelentőségű javaslatot nem tartalmazott. | |
|  | | **II/2** | |  | | | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | | | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.   * Kontrollkörnyezet   A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.   * Kockázatkezelési rendszer   A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.   * Kontrolltevékenység   A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek.   * Információs és kommunikációs rendszer   Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.   * Monitoringrendszer   A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt. |
|  | | | | | | | | | | |
| **III.** | |  | |  | | | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | | | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.  Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.  A **leltározás vizsgálata** tárgyában 2014. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan 2015-ben készített intézkedési terv 6 db intézkedést tartalmazott. 2015-ben 5 intézkedést hajtottak végre. 1 intézkedés végrehajtási határideje 2016-ra módosult.  A 2014. évben lefolytatott **beléptető és munkaidő nyilvántartó rendszer használatának utóvizsgálata** tárgyú ellenőrzési jelentésre 2015-ben készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyeket 2015-ben végre hajtottak.  „**Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata**” tárgyú 2014. évi ellenőrzési jelentésre 2015-ben készített intézkedési tervben foglalt 3 db intézkedést 2015-ben végrehajtották.  „**Az Önkormányzat ingatlanvagyonának vizsgálata**” tárgyú 2014. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 5 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló – 2015-ben készült beszámoló alapján - az intézkedéseket 2014. évben végre is hajtották.  Az **anyakönyvi eljárásokért fizetett illeték lerovásának** 2015. évi utóvizsgálatával kapcsolatosan készített intézkedési tervben foglalt 2 intézkedés végrehajtásáról 2015. évben beszámoltak.  A „**Közbeszerzések közzététele, információbiztonság**” tárgyú 2015. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglalt intézkedések közül 5 intézkedés határideje 2015-ben járt le, ezen intézkedések végrehajtásáról 2015-ben be is beszámoltak. 3 intézkedés végrehajtásáról 2016-ban kell beszámolót készíteni.  „**Az ingatlanvagyon nyilvántartásának utóvizsgálata**” tárgyú 2015-ben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló 2016-ban esedékes. |

Kaposvár, 2016. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta

belső ellenőrzési vezető