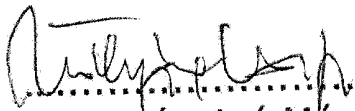


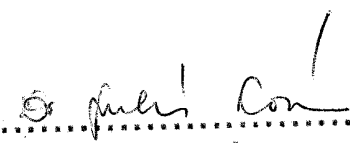
**Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal  
2750 Nagykőrös, Szabadság tér 5.**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2015**

Készítette:  
2016. április 12.

Jóváhagyta:  
2016. április 18.

  
.....  
Hartyányiné Mérei Judit  
belső ellenőrzési vezető

  
.....  
Dr. Nyíkos Sára  
címzetes főjegyző

---

Tartalomjegyzék**Vezetői összefoglaló****I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA****I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

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

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

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása****II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE  
ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

**II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése****III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

## **Vezetői összefoglaló**

A Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal 2015. évi *Éves belső ellenőrzési jelentése* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-ai és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Nagykőrösi Polgármesteri Hivatalnál megbízási szerződés keretében külső szolgáltatóként láttam el a belső ellenőrzési feladatok egy részét 2015. évben.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kockázatelemzési módszertan alapján az ellenőrzés stratégiai tervével összhangban, valamint a tapasztalati adatok ismeretében készítették el. Az éves ellenőrzési tervet a jegyző jóváhagyta, a képviselő testület elfogadta.

2015-ben a megkötött szerződésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések közül három vizsgálatot folytattam le.

Tanácsadói tevékenységet az Önkormányzat részére nem végeztem.

Az ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján folytattam le.

A helyszíni vizsgálatokat 2015. évben elvégeztem, egy ellenőrzés a tárgyévben végleges jelentéssel befejeződött, a másik két vizsgálat jelentés tervezeteinek egyeztetése áthúzódott 2016-ra, a végleges ellenőrzési jelentések 2016. elején lettek lezárva.

A megtett megállapítások nem kiemelt jelentőségűek.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei a beszámolási időszakban teljesültek.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége - külső szolgáltató mivoltából fakadóan is - megvalósult.

**A belső ellenőrzés lefolytatása nem ütközött akadályba, a hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt.**

**Összeférhetetlenség nem merült fel.**

**Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

**Az ellenőrzések nyilvántartása, a dokumentumok és adatok kezelése és tárolása a Bkr. előírásainak megfelelően történik.**

**A belső kontroll rendszer működtetéséről a jegyző gondoskodott. A rendszerelemek döntő része megtalálható belső szabályzatokban és előírásokban.**

**A belső kontroll rendszer működését, az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzés során vizsgáltam és értékeltem.**

**Az önkormányzatnál és az általam vizsgált intézményeinél a belső kontroll környezet kialakítása megtörtént.**

**Az intézményekben az információ áramlása és a kommunikáció megfelelő. A monitoring rendszert kiépítették és működtetik.**

## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

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

A 2015. évi belső ellenőrzési terv a Bkr. előírásainak megfelelően kockázatelemzésen alapult. Sajátos helyzet alakult ki az év folyamán, amelynek következtében az éves tervben szereplő ellenőrzések lefolytatására több külső szolgáltatóval kellett szerződést kötni. Az én feladataim az éves ellenőrzési terv alábbi részfeladatainak végrehajtása volt:

A belső ellenőrzési feladatok teljes körű ellátása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) sz. kormányrendelet (továbbiakban Rendelet) előírásai alapján, az éves ellenőrzési terv alábbi pontjai tekintetében:

- 4. Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- 6-7. Számviteli rend és bizonylati fegyelem és Házipénztár ellenőrzése összevontan a NSZK-nál
- 9. Munkaidő nyilvántartás, szabadságok, tanulmányi szerződések ellenőrzése a PMH-nál

Az elvégzett ellenőrzéseket Dr. Nyíkos Sára címzetes főjegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján folytattam le.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott vélemény megfogalmazásához.

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

A megbízási szerződésben vállalt ellenőrzési feladatokat – bár nem az eredeti ütemezésben – végrehajtottam, mindhárom vizsgálat végleges ellenőrzési jelentéssel lezárult, az intézkedési tervek elkészültek.

Az ellenőrzési tevékenységre összesen 16 ellenőri napot fordítottam.

A 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végeztem. A lefolytatott vizsgálatokhoz rendelkeztem megbízólevéllel, az ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtottam végre.

Az ellenőrzésekről elkészített jelentések és jelentés tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

**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 ilyen cselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel, ezért ezzel kapcsolatosan jelentéstételi kötelezettség nem állt fenn.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó**

## **tényezők bemutatása**

Az önkormányzatnál az Áht. 70. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni, aki 2015-ben több külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést a feladatok végrehajtása érdekében.

Én egyéni vállalkozóként végeztem ezt a feladatot, amelyhez költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgálóként megfelelő szakképzettséggel és szakismeretekkel, több mint tizenöt éves szakmai tapasztalattal rendelkezem.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

### I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Megbízási szerződés keretében egyéni vállalkozóként végzem ezt a tevékenységet. Felsőfokú iskolai végzettségem (okleveles közgazda) és felsőfokú szakmai képesítem (mérlegképes könyvelő) van, továbbá kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló vagyok. Alapfokú „C” típusú nyelvvizsgálóval rendelkezem német nyelvből.

A belső ellenőri továbbképzéseimet – jogállásomból kifolyólag – önállóan szerveztem, döntő részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeknek megfelelően.

2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. előírásainak megfelelően szerepelek a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban.

Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vettem, azt sikeres vizsgával zártam. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek 2012-ben és 2014-ben is eleget tettem, a 2016-ban esedékes továbbképzésem e-larning formában most van folyamatban.

### I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

2015. évben több külső szolgáltató látta el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlenségünk az

SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített.

Az intézmény operatív működésével kapcsolatosan belső ellenőrként semmilyen tevékenység ellátásában nem vettem részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Nem fordult elő összeférhetetlenség a munkavégzés során.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nem fordult elő hogy tevékenységem során bármely jogosultságom gyakorlásában korlátoztak volna.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nem merült fel a tevékenység végrehajtását akadályozó tényező.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzési vezetői feladatokat nem láttam el, így az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) e) pont alapján az 50. § szerinti nyilvántartást nem kellett vezetnem.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési nyomvonalaiiban, egyéb dokumentációkban.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavításán túl a megfogalmazott konkrét javaslatokat a vezetés a kontrollkörnyezet alakítása során hasznosítja a mindennapi gyakorlatban.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Nem végeztem tanácsadói tevékenységet a beszámolási időszakban.

**II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

---

## ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső kontroll rendszer működtetéséről a jegyző folyamatosan gondoskodott. A rendszer elemei többségükben megtalálhatók a hatályos szabályzatokban. A hiányzó vagy módosítást igénylő rendszerelemek kialakítása és beillesztése folyamatosan történik.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot nem tettem.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszert - amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték létrehozására alakítanak ki - a szervezeti egységek vezetői és dolgozói valósítják meg. A belső kontrollrendszer magában foglalja a belső ellenőrzést is, mely támogatja a belső kontrollrendszer működésének monitoringját, amelynek kiemelt feladatai közé tartozik - többek között - a belső kontroll keretrendszer fejlesztésének segítése. Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az intézményeknél az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

A belső ellenőrzési tevékenység során szerzett tapasztalatok alapján a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése a következőkben összegzett.

#### **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

A belső ellenőri tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az intézményben olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely megfelelő feltételeket teremt az elérni kívánt stratégiai és operatív célok megvalósításához. A célok és a szervezeti felépítés átlátható. Az intézményi belső szabályzatok rendelkezésre álltak, aktualizálásuk rendszeres, kevés kivételtől eltekintve a szükséges



tartalmi elemekkel rendelkeztek. A kialakított szabályzatok lefedik az ellenőrzött intézmény tevékenységét, a belső szabályzatokhoz való hozzáférés az alkalmazottak számára biztosított.

Az etikai értékek és az integritás színvonala megfelelő. A vizsgált szervezeti egységek vezetői és alkalmazottai feladatukat demokratikus légkörben, hivatástudattal, a tőlük elvárható magatartási szabályok betartásával végezték.

Az általam ellenőrzött területek vonatkozásában nem készítették el a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) részeként az ellenőrzési nyomvonalakat.

## 2. Kockázatkezelés

A szervezeti egységek vezetői megtették a beazonosított kockázatokhoz kapcsolódó szükséges intézkedéseket, meghatározták azok teljesítésének nyomon követési módját is.

## 3. Kontrolltevékenységek értékelése

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy többnyire megfelelően működött a munkafolyamatba épített ügyintézői ellenőrzés, valamint a vezetői ellenőrzés rendszere is. Ezek biztosítják kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A gazdálkodásban túlnyomórészt a négy szem elve érvényesült, a feladat és hatáskörök szétválasztása megtörtént.

## 4. Információ és kommunikáció értékelése

Az információs rendszerek keretén belül a beszámolási rendszerek jellemzően jól funkcionálnak, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak. A belső szabályzatok az információ átadásának formáját többségében meghatározták. A vezetői értekezletek, megbeszélések rendszeresek.

Az intézményen belüli és a külső irányba történő kommunikáció jelentős része elektronikus formában történik.

## 5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vezetői áttekintés az egyes tevékenységek, illetve szervezeti egységek vonatkozásában folyamatos volt. A belső kontrollok értékelését évente elvégzik. A belső ellenőrzés is részt vesz a nyomon követésben, amennyiben az ellenőrzés során vizsgálnia kell az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok érvényesülését, az intézkedési tervekben (ha kellett készíteni) előírt feladatok végrehajtását.

## **I. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

A megbízás szerinti kompetenciám és kötelezettségem e terület vizsgálatára nem terjedt ki.