

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2018. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Füzesgyarmat Város Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét 2018. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2018. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembe vételével került meghatározásra.

A 2018. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2017. november 23-n a 107/2017. (XI. 23.) határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakult:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Rendszerellenőrzés	1	10	1	10
Pénzügyi ellenőrzés	1	10	1	10
2018-ban elvégzett ellenőrzések összesen	2	20	2	20

2018. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzés végrehajtása megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2018. évben a 370/2011. Kormányrendelet 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítani.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A vizsgált témák:

- Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése
- A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése

A Füzesgyarmat Város Önkormányzata könyvvezetési és beszámolási kötelezettségének ellenőrzésének megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása nem történt meg.

A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése áthúzódott 2019. évre. Intézkedési terv a végleges ellenőrzési jelentés elkészítése után készülhet.

Füzesgyarmat, 2019. február 15.

Dr. Blága János
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Füzesgyarmat Város Önkormányzat és irányítása alá tartozó
szervezeteknél végzett belső ellenőrzésről

Füzesgyarmat

2018.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze- sítése	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	2
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	2
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága	2
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	3
c)	Összeférhetetlenségi esetek	3
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	3
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	3
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	4
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	4
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	4
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	4
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	5
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	6

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS FÜZESGYARMAT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével összeállított 2018. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2018. évben lefolytatott ellenőrzéséről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Füzesgyarmat Város Önkormányzat 2018. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervet Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. november 23-n elfogadta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2018. évi belső ellenőrzés a Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2017. november 23-n jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzés a következőképpen alakult:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Rendszerellenőrzés	1	10	1	10
Pénzügyi ellenőrzés	1	10	1	10
2018-ban elvégzett ellenőrzések összesen	2	20	2	20

2018. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A 2018. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat beszámolási és könyvviteli kötelezettségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze	Elemi költségvetési beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tevékenysége, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e, a tulajdonosi jogok gyakorlása folyamatosan megvalósul-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzések:

2018. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

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, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

A végrehajtott belső ellenőrzésről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentés a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készült. A jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

Füzesgyarmat Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2018. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a 370/2011. Kormányrendelet 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2018. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE–továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015. és 2017. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2018. évre tervezett ellenőrzés végzéséhez 20 szakértői nap volt tervezve, az egyéb tevékenységre 8 szakértői nap volt szükséges, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2018. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentés elkészítésére. A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzés dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosítja az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását. Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének teljes körű ellátása több ellenőrzési feladat végrehajtását igényli. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése	<p>Füzesgyarmat Város Polgármesteri Hivatala a Gazdasági szervezetéhez hozzárendelt Füzesgyarmat Város Önkormányzata 2017. évi elemi költségvetési beszámolóját elkészítette.</p> <p>A beszámoló részét képező mérleg adatainak ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a befektetett eszközök besorolása több esetben nem volt megfelelő, az ingatlanok bruttó értéke és a vagyongatszteri nyilvántartás egyezősége nem biztosított, a vagyonerék változás nem minden esetben volt dokumentált, a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök kimutatott értékét leltár nem támasztotta alá. A befektetett pénzügyi eszközök értéke dokumentumokkal hiányosan volt alátámasztva, a részesedések értékelését nem végezték el.</p> <p>A követelések értékét nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően állapították meg, a követelések értékelését nem végezték el, a nyilvántartás nem megfelelő.</p> <p>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásként kimutatott érték nem volt megfelelő.</p> <p>A mérleg forrásoldali tételeket hiányosan mutatták ki, a kimutatott értékek dokumentumokkal, nyilvántartásokkal alátámasztása hiányos volt.</p> <p>A mérleg tételeinek alátámasztásához készített leltár-dokumentáció hiányos volt.</p>	<p>Füzesgyarmat Önkormányzat gazdasági feladatait végző Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete a pénzügyi, számviteli rend betartására és a beszámolásra vonatkozó kötelezettségének csak részben tett eleget.</p>	<p>Könyvvezetés és beszámolás során a Sztv. és az Áhsz előírásai szerint kell eljárni:</p> <p>Az immateriális javak besorolását felül kell vizsgálni és korrigálni kell.</p> <p>Biztosítani kell az ingatlanok bruttó értékének számviteli nyilvántartás és vagyongatszteri nyilvántartás szerinti egyezőségét.</p> <p>A vagyongazdálkodásba adott eszközök elszámolását megfelelően kell dokumentálni, és leltárral alátámasztani.</p> <p>A részvények hollétét tisztázni kell, valamint a részesedéseket a könyvviteli zárlat keretében értékelni kell.</p> <p>Követeléseket, egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat az Áhsz előírásai szerint kell nyilvántartani, kimutatni.</p> <p>A mérleg forrásoldali sorainak értékét az Áhsz. és a Számv. tv. szerint kell megállapítani, nyilvántartani és mérlegben kimutatni.</p> <p>A mérleg tételeinek alátámasztásához a tartalmi és formai követelményeknek megfelelő leltározási dokumentációt kell készíteni és megőrizni.</p>

<p>A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése</p>	<p>Füzesgyarmati Kastélypark Fürdő és Üdülési Szolgáltató Kft-vel kapcsolatos megállapítások</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alapító okirattal rendelkezik, azonban a határozatok könyvét nem vezetik. • A társaság az ellenőrzés alá vont szabályzatokkal, néhány kivétellel rendelkezik. • A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségénekrészben tesz eleget. • A társaságnál köztulajdonban álló gazdasági társaságként felügyelőbizottság működik. A felügyelőbizottság működése nem teljeskörűen dokumentált. • A társaság ügyvezetője önállóan nem szabályozta a Kft ellenőrzési rendszerét, az SZMSZ VI. fejezete tartalmazza a szolgáltatási tevékenység belső ellenőrzési rendjét, azonban az ellenőrzések elvégzését dokumentáló iratot nem bocsátottak a rendelkezésünkre. <p>Füzesgyarmati Városgazdálkodási és Intézmény Üzemeltetési Kft-vel kapcsolatos megállapítások</p> <ul style="list-style-type: none"> • Egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságként alapító okirattal rendelkezik, azonban a határozatok könyvét nem vezetik. • Az ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsátották a tulajdonosi határozatokat, azonban a tulajdonosi határozatokat nyilvántartó határozatok könyvét nem. • A 2016-2017 gazdasági évek beszámolóí alapján megállapítható, hogy VG Kft saját tőke nem felel meg a jogszabályban előírt minimális tőkekövetelménynek. A Kft saját tőkéjének rendezése érdekében a tulajdonos önkormányzat képviselő-testülete a 117/2018. (X.25.) önkormányzati határozatával 14.477.000 Ft pótbefizetést teljesített, mellyel ren- 	<p>A Kft tulajdonosa a jogszabályi kötelezettségeit részben teljesíti.</p> <p>A Kft szabályozottsága nem teljeskörű.</p> <p>A közérdekű adatok közzététele nem megfelelő.</p> <p>A felügyelő bizottság működése nem megfelelően dokumentált.</p> <p>A Kft ellenőrzési rendszere nem szabályozott.</p> <p>A tulajdonos önkormányzat jogszabályi kötelezettségeit teljesíti.</p> <p>Az ügyvezetés a Ptk-ban előírt határozatok könyve vezetésének nem tesz eleget.</p> <p>A pótbefizetés időpontjában a VG Kft saját tőkéje megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A Kft működése csak részben</p>	<p>Az ügyvezetésnek a tulajdonosi határozatokról a Ptk-ban előírt határozatokat nyilvántartó határozatok könyvét kell vezetni. Az ellenőrzés során hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.</p> <p>A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a társaság honlapján, http://www.kastelyfurdo.hu/ kell eleget tenni.</p> <p>A felügyelőbizottság üléseit és ellenőrzéseit minden esetben dokumentálni kell.</p> <p>A társaság ügyvezetőjének szabályozni kell a Kft ellenőrzési rendszerét.</p> <p>A tulajdonosi önkormányzatnak a jogszabályban előírt ellenőrzési feladatait el kell végezni.</p> <p>Az ügyvezetésnek a tulajdonosi határozatokról a Ptk-ban előírt határozatokat nyilvántartó határozatok könyvét kell vezetni.</p> <p>Az ellenőrzés során hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.</p> <p>A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.</p>
---	---	--	--

	<p>dezte a saját tőkét.</p> <ul style="list-style-type: none">• A társaság az ellenőrzés alá vont szabályzatokkal, néhány kivétellel rendelkezik.• Az elektronikus közzétételre vonatkozó kötelezettségének a társaság honlapján tesz eleget.• A felügyelőbizottság működése a 2018. évben megfelelő volt.	szabályozott.	
--	--	---------------	--

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott, erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 A 2018. éves belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározása és felmérése, elemzése, kezelése, folyamatának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzést nem tartalmazott, erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra.

Az elvégzett egyéb ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének teljesítéséhez, a mérleg leltárral történő alátámasztásához szükséges dokumentumok hiányosan álltak rendelkezésre, ami a kockázatkezelési rendszer működésének hiányosságát jelzi.

2.2.3 A 2018. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

Kontrolltevékenységek:

Kontroll stratégiák és módszerek kialakításának, a feladatkörök szétválasztásának és a feladatvégzés folytonosságának ellenőrzésére 2018. évben nem került sor.

Információ és kommunikáció:

2.4.1 A 2018. évben elvégzett belső ellenőrzés a kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének vizsgálatára nem terjedt ki.

2.4.2 Az elvégzett ellenőrzés során hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2018. évi belső ellenőrzés tárgya.

- Az ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítására intézkedési terv készült, azonban a meghatározott, lejárt határidejű feladatok megvalósításáról a belső ellenőrzési vezetőt – kérése ellenére – nem tájékoztatták.

2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

2018. évben a belső kontrollrendszer vizsgálata az éves tervben nem szerepelt.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a Bkr 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét felüntető intézkedési tervet készített.

A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése 2019. évben fejeződött be. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló még nem készült el. Az intézkedési tervet a végleges ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló kézhez vétele után kell elkészíteni.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határideje nagyrészt lejárt. Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról, illetve az egyes intézkedések esetleges elmaradásáról, annak indokairól tájékoztatást az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem adott.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2019. évben kerülhet sor.

Füzesgyarmat, 2019. február 15.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

Dr. Blága János
jegyző