

Váralota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Váralota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel.: 592-660 Pf.: 76. Fax: 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Váralota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2019. május 23-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Váralota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető
dr. Ignác Anita Éva jegyző

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javasolom a 2018. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2019. május 08.

Campanari-Talabér

Márta

polgármester

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2019. május 23-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2019. (V.23.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést

e l f o g a d j a .

Határidő: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2019. május 23.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2018. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl - az év során - az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében, az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

Várpalota Város Önkormányzata 2018. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

2018. évben az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé, nem állapítottak meg.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2018. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzési tevékenységet végzett, a polgármesteri hivatalnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, illetve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is.

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

A belső ellenőrzésekre Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2018. évre 9 konkrét vizsgálatot tervezett és 9 ellenőrzés került lefolytatásra. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen.

A 2018. évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2017. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2017.01.01-2017.12.31.	20	20
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2017.01.01-2017.12.31.	15	15
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.	2017.01.01-2017.12.31.	15	15
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.	2017.01.01-2017.12.31.	20	20
A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására	Intézményüzemeltetési Szervezet	2017.01.01-2017.12.31.	20	20
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének utóellenőrzése	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft.	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	20	20
Pénzügyi, gazdasági folyamatok, pénzkezelés ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2017.01.01-2017.12.31.	13	13
Leltározási, selejtezési tevékenység utóellenőrzése, 2017. évi selejtezés ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2017.01.01-2017.12.31.	10	10
Gépjármű használat utóellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	5	5

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2017. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata

Várpalota Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető támogatás alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata. Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Pénzügyi Iroda az elszámoláskor alapul vette.

2.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A korábbi ellenőrzések során kifogásolt hiányosságokra intézkedéseket tettek, többek között elfogadta a képviselő-testület az új, ezen támogatásokat szabályozó önkormányzati rendeletet. A támogatások kiutalása és elszámolása már e rendelet alapján történt. Az új szabályozásnak köszönhetően a támogatások nyújtása, elszámolása, ellenőrzése átláthatóbbá, rendszerezettebbé vált. A támogatottak az elszámolásaikat a korábbi évekhez viszonyítva jóval kevesebb hibával, hiányossággal nyújtották be, mely az új, részletesebb szabályozás bevezetésének és az elszámolások folyamatos ellenőrzésének köszönhető.

3.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A Hírcentrum Kft. esetében előfordult a szabálytalan záradékolás, ennek szabályosságára az ellenőrzés felhívta a figyelmet, mely a 2019. évi ellenőrzés során már megfelelő volt.

A Palotasport Kft. esetében az ellenőrzés javasolta, hogy a jövőben a megállapodásban foglalt támogatási összeg felhasználhatósági körét bővítsék a gyakorlatnak megfelelően, továbbá a jövőben ügyelni kell szabályos hitelesítésre. Előbbi hiányosságra intézkedést tettek, így már nem áll fenn, utóbbira még a jövőben is figyelmet kell fordítani, kisebb hibák előfordultak.

A Thury-Vár Kft.-vel kötött megállapodást az ellenőrzés korábban kifogásolta, pontosabb megfogalmazást igényelt. A megállapodás módosításra került, továbbá a záradékolásra, hitelesítésre is kiemelt figyelmet fordítottak. Az elszámolások beérkezésének ideje minden esetben megállapítható volt.

A 2019. évi ellenőrzési terv a folyamatosan magas kockázati besorolás miatt ismételt tartalmazta fenti és más gazdasági társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésre 2019. február-március hónapban került sor, melynek során megállapítható volt, ahogy a fenti leírásból is látható, hogy az érintettek intézkedéseket tettek fenti hiányosságok megszüntetésére. Az évek során a támogatások felhasználása, elszámolása a folyamatos belső és folyamatba épített ellenőrzéseknek köszönhetően szabályosabbá vált.

4.) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.

A társaság esetében az ellenőrzés előírta az elavult szabályzatok, munkaügyi és egyéb dokumentumok felülvizsgálatát, szükség szerint a módosítását.

Felügyelő Bizottság a társaságnál működött, ügyrendjét elkészítette, de az ellenőrzés előírta az abban foglaltak szerinti működést.

A beszámolót alátámasztották, de a teljes körű leltározást előírta az ellenőrzés, mivel a 2017. év végén végrehajtott leltározás nem volt szabályszerű.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült. A feltárt hiányosságok, az ellenőrzés óta eltelt idő alatt folyamatosan megszüntetésre kerülnek, működésük során figyelembe veszik az ellenőrzési jelentésben leírtakat.

A 2019. évi ellenőrzési tervben szerepel a társaság utóellenőrzése, melynek során a 2018. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

5.) A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására - Intézményüzemeltetési Szervezet

A korábbi vizsgálatok hiányosságai megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltak megvalósulása

Az ellenőrzés lezárásakor az intézkedési tervben meghatározott 4 intézkedés közül egy nem teljesült, mely hiányosságot azóta pótoltak.

2018. évben végzett ellenőrzés megállapításai

Az Ügyrend aktualizálásra szorul.

A beszerzési eljárásokat többnyire szabályosan folytatták le, a nyilvántartott beszállítók jegyzékét figyelembe vették, munkacsoport létrehozására két esetben nem került sor. Megbízottak a jövőben a szükséges esetekben rendelkezzenek megbízási dokumentummal, összeférhetetlenségi nyilatkozattal. A kifizetések a teljesíték után rendben megtörténtek.

A munkaügyi nyilvántartások megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, a munkakörök pontosítása szükséges a jövőben.

Gépjármű-használati nyilvántartás megfelelő, de a menetlevelek és a nyilvántartás vezetésére nagyobb figyelmet kell fordítani, időnként utólagos ellenőrzést végezni.

A megállapított hiányosságokra tett intézkedéseket az ellenőrzés folyamatosan nyomon követi utóellenőrzés, beszámoltatás formájában.

6.) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének utóellenőrzése - Palotasport Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.

Mindkét társaság esetében megállapította az ellenőrzés, hogy a leírt hiányosságok nagy részét pótolták, de további intézkedések szükségesek! Továbbra is szükséges a hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő szabályzatok aktualizálása, a munkaügyi dokumentumok felülvizsgálata, a teljes körű leltározás.

A még nem pótolta hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült. A feltárt hiányosságok, az ellenőrzés óta eltelt idő alatt folyamatosan megszüntetésre kerülnek, működésük során továbbra is figyelembe veszik az ellenőrzési jelentésben leírtakat. A 2019. évi ellenőrzési tervben ismét szerepel a társaságok utóellenőrzése, melynek során a 2018. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

7.) Pénzügyi, gazdasági folyamatok, pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés érintette Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei pénzkezelését. A pénzügyi, gazdasági folyamatok szabályozottak, de aktualizálásuk továbbra is szükséges, a hatályosított szabályzatok elkészítése folyamatban van, az intézkedési tervben foglalt határidőre elkészülnek. A saját gépjárművel történő munkába járás esetében az ellenőrzés javasolta, hogy a km megállapítása egységes legyen, melyre intézkedéseket tettek.

8.) Leltározási, selejtezési tevékenység utóellenőrzése, 2017. évi selejtezés ellenőrzése

Az intézkedési tervben előírt lejárt határidejű, selejtezési eljárásra utaló intézkedéseket vizsgálva, továbbra is javasolja az ellenőrzés a Selejtezési szabályzatban a határidőket a gyakorlatnak megfelelően kialakítani, a szabályozást konzisztenssé tenni. A leltározási, selejtezési dokumentumok szabályos kitöltésére, aláírására, jegyzőkönyvek csatolására továbbra is ügyelni kell.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült. A leltározási, selejtezési tevékenység utóellenőrzésére - az előző évekhez hasonlóan - az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít, melynek során a 2018. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

9.) Gépjármű használat utóellenőrzése

Az intézkedési tervben előírt lejárt határidejű intézkedések nagyobb részt teljesültek. A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot felülvizsgálták, ezen kívül a nyilvántartott gépjárművek adatait kell még aktualizálni. A menetlevelek és a nyilvántartások vezetésére az előző évekhez viszonyítva nagyobb figyelmet fordítottak.

Intézkedési terv a jelentésben foglalt hiányosságok pótlására, intézkedések megtételére ez esetben is készült. Az előírt intézkedések folyamatos betartása továbbra is előírás. Az ellenőrzés a jövőben vizsgálni fogja, hogy a javaslatok megvalósításra kerültek-e.

l/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 nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-jei hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő állású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni. A belső ellenőrzési feladat ellátásában a Kistérséget alkotó települések közül Pétfürdő Nagyközség nem vesz részt.

A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásában szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, 2010. évtől kezdve két évente kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám- és Pénzügyőrség szervezésében. A belső ellenőr minden évben, így 2018. évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában rögzített elvárásoknak.

2018. évben belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, mint belső ellenőrzési vezető, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet Ő látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2018. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. § a)-e) alapján)

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthez, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

2018. évben szakértő bevonására a vizsgálatokba egy esetben került sor.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezette a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

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

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység ellátására nem merült fel.

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)

A korábbi évekhez hasonlóan 2018. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljaul tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét. A megállapítások részletesen kifejtésre kerültek az I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése részben.

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

Bkr. 3. § alapján

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2017. június 01.) Szervezeti És Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, melyet aktualizálni kell, hogy a hivatal szervezeti struktúrájával összhangban legyen.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, de hatályba léptetése nem minden esetben történt még meg, így ezek pótlása szükséges annak érdekében, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készítettek. A Polgármesteri Hivatal hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása szükséges.

3. *Kontrolltevékenységek*

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2018. évben megtörtént, a fontosabb megállapítások az Ellenőrzések fontosabb megállapításai részben került kifejtésre.

4. *Információ és kommunikáció*

Bkr. 9. § (1) szerint

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Polgármesteri Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota Város honlapján még nem kerültek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítenek ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus 15-i hatállyal aktualizálásra került, a hatályos jogszabállyal összhangba hozták.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatát felülvizsgálták, aktualizálásra került, hatályba léptetése folyamatban van.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

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

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrnek kerültek megküldésre.

A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását nyomon követi. Az ajánlásokat és javaslatokat az „Intézkedések nyilvántartása belső ellenőrzésekhez” című nyilvántartás foglalja össze, mely tartalmazza többek között az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv nevét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetét, lezárás időpontját, a vizsgált időszakot, az intézkedést igénylő megállapítást, az ellenőrzési javaslatot, továbbá az ellenőrzési javaslat alapján előírt intézkedést, az intézkedési terv iktatószámát és a vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontját. Megjelölésre került az intézkedés felelőse és az intézkedés végrehajtásának határideje. A nyilvántartás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását is. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 47. §-ban foglaltaknak.

A beszámolóhoz csatolt 3/d „Intézkedések megvalósítása tábla” „Tárgyévi intézkedések” oszlopa csak azokat az intézkedéseket tartalmazza, melyeket a tárgyévben jóváhagytak és tárgyév december 31-ig lejárt a határideje. Az „Előző évről áthúzódó intézkedések”, melyeket az előző év(ek)ben hagytak jóvá, de a tárgyévben járt le a határideje.

Várpalota, 2019. február 15.

Készítette:

Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető