

Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2019. 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 2019. 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 2019. 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.

2019. 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 2019. 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 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2019. évre 10 konkrét vizsgálatot tervezett és 10 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 2019. évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2018. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2018.01.01-2018.12.31.	20	20
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., Thury Sport Nonprofit Kft.	2018.01.01-2018.12.31.	15	15
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2018.01.01-2018.12.31.	15	15
Valutapénztár működtetésének utóellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	3	3
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	Thury Sport Nonprofit Kft.	Alapítástól-2018.12.31.	15	15
Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal	2018.01.01-2018.12.31.	20	20

Önkormányzati tulajdonú lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díj+üzemeltetési költség előírásának és beszedésének ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal	2018.01.01-2018.12.31.	10	10
Élelmezési tevékenység vizsgálata	Ringató Bölcsőde	2018.01.01-2018.12.31.	15	15
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének utóellenőrzése	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	15	15
Az Intézményüzemeltetési Szervezet tevékenységének utóellenőrzése	Intézményüzemeltetési Szervezet	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	10	10

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre 2019. évben nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2018. 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.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

2019. évi megállapítások: A támogatás elszámolásáról benyújtott dokumentumokat érkeztek, iktatták, az elszámolási határidőket betartották, a számlákat záradékolták, a szabályos záradékolásra, hitelesítésre továbbra is ügyelni kell.

Az ellenőrzés észrevétele szerint a számlák záradékolása során célszerű lenne felfeztetni a dokumentumokra, hogy melyik program terhére történt a dokumentum benyújtása, ez könnyítené az ellenőrzést, és a támogatottaknak is segítséget nyújtana, hogy mely támogatási dokumentum terhére történt a felhasználás.

A 2020. évi ellenőrzési terv a folyamatosan magas kockázati besorolás miatt ismételten tartalmazta fenti és más gazdasági társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésre 2020. február-március hónapban került sor, melynek során megállapítható volt, 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.

3.) 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, hiánnyal nyújtották be, mely az új, részletesebb szabályozás bevezetésének és az elszámolások folyamatos ellenőrzésének köszönhető.

4.) Valutapénztár működtetésének utóellenőrzése

2019. évi megállapítás: A Pénzkezelési szabályzatban a valutapénztárra vonatkozó részletszabályokat bővebben kell kifejteni, a Számviteli politikában pedig rögzíteni kell a valutapénztárra vonatkozó szabályokat, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat és a gyakorlati alkalmazását.

A bizonylatok teljesítés igazolása, érvényesítése, ellenjegyzése, utalványozása megtörtént. Összeférhetetlenség nem alakult ki, a gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendjére már ügyelnek.

5.) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Thury-Sport Nonprofit Kft.

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

Előírta továbbá, hogy a kiegészítő melléklet a jövőben minden olyan adatot tartalmazzon, melyet a jogszabály előír. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének alátámasztása kötelező, így biztosítható teljeskörűen, hogy a beszámoló megbízható és valós képet mutasson.

A pénztárbizonylatok vezetését, pénztárjelentések kitöltését, utólagos elszámolásra kiadott előlegek, szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását az ellenőrzés utóellenőrzés formájában visszamenőlegesen vizsgálja.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült.

A 2020. évi ellenőrzési tervben szerepel a társaság utóellenőrzése, melynek során a 2019. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

6.) Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzése

A belső kontrollrendszer 5 elemének vizsgálata során az ellenőrzés a következő javaslatokat, megállapításokat tette:

Kontrollkörnyezet kialakítása

Megállapítás: A szervezeti és szabályozási kereteket a képviselő-testület meghatározta, azonban a szabályzatok többsége elavult volt, nem feleltek meg a gyakorlatnak, ezért szükségessé vált az aktualizálásuk.

Intézkedés: Fentiek miatt a kontrollkörnyezet teljes felülvizsgálata 2019. évben megtörtént, a szabályzatok módosításra kerültek, így megfelelnek a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlatnak.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése

Megállapítás: A jövőben a kockázatokat - az ellenőrzések eredményét is figyelembe véve - folyamatosan felül kell vizsgálni.

A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározásra kerültek, a részletesebb szabályozásra még ki kell térni. A vagyonyilatkozatokat az arra kötelezettek határidőben elkészítették.

Intézkedés: Kidolgozásra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, melyben többek között kijelölésre kerültek a kockázatkezelési munkacsoport tagjai, illetve meghatározásra kerültek a kockázatok azonosítása után végrehajtandó feladatok. Továbbá a vagyonyilatkozási eljárás részletes szabályozása is megtörtént.

A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése

Megállapítás: Az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, de aktualizálásra szorul. A szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás megtörtént, a szabályszerű alkalmazás ellenőrzéséhez szükségessé vált a gazdálkodási szabályzatok aktualizálása.

Intézkedés: Az ellenőrzési nyomvonal és a pénzgazdálkodási szabályzat kidolgozása megtörtént, a pénzgazdálkodási jogköröket kijelölték.

Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése

Megállapítás: Várpalota város honlapján közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. Továbbá aktualizálni kell az adatokat és a gazdálkodási adatokat is frissíteni kell a jogszabályban meghatározott időközönként. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat aktualizálásra szorul, az Iratkezelési Szabályzatot hatályba kell helyezni.

Intézkedés: A városi honlapon az információkat, gazdálkodási adatokat folyamatosan frissítik.

Az Iratkezelési szabályzatot aktualizálták, a Magyar Nemzeti Levéltár is megfelelőnek ítélte. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban van.

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése

Megállapítás: A monitoring rendszert a szervezeti tevékenységek és célok elérésének folyamatos és eseti nyomon követésére a költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette. A monitoring rendszer működtetése megfelelő.

Fenti intézkedésekkel a szabályosság, szabályozottság nagymértékben javult, a folyamatokban rejlő kockázatok jelentősen csökkentek.

7.) Önkormányzati tulajdonú lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díj+üzemeltetési költség előírásának és beszédésének ellenőrzése

Az ellenőrzés a szabályozottság vizsgálata során megállapította, hogy jogszabály alapján szabályozták a bérbeadás folyamatát, de a rendeletek és a mellékleteik aktualizálása szükséges, a lakás-előtakarékossági szerződés megkötés megszűnése okán. Az ellenőrzés óta a rendelet felülvizsgálata megtörtént.

8.) Élelmezési tevékenység vizsgálata- Ringató Bölcsőde

Az ellenőrzés a következő témákat vizsgálta

Szabályozottság

A HACCP kézikönyvet az előző ellenőrzés óta aktualizálták és felülvizsgálata folyamatosan megtörténik. Az élelmezési tevékenységgel kapcsolatban elkészítették a 2015. december 1-jétől hatályos, az intézményvezető által jóváhagyott Élelmezési szabályzatot, így teljesítették a korábbi intézkedési tervben megfogalmazott hiányosságot.

Gyermekek étkeztetésben foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai

Az étkeztetésben dolgozók rendelkeztek a munkakörükhöz előírt képesítéssel. Kinevezés és munkaköri leírás minden dolgozó esetében készült. A korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságokat ebben az esetben is pótolták. Hiányosság, hogy a munkaidő nyilvántartást a felettes személy nem igazolta le, a jövőben a munkaidő nyilvántartás hitelességének betartására ügyelni kell.

Készletgazdálkodás, tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése

Készletgazdálkodás megfelelő, az előírt nyilvántartásokat vezetik. A sóbeviteli érték néhol meghaladta az előírt értéket. Az energiaszükséglet esetében előírt értékhatár betartására jobban kell ügyelni.

Térítési díj beszédésének ellenőrzése, hátralékok kezelése

A térítési díj beszédése, hátralékok kezelése megfelelő.

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

A társaságok esetében megállapította az ellenőrzés, hogy a leírt hiányosságok nagy részét pótolták, de még további intézkedések szükségesek.

A hiányzó szabályzatokat elkészítették, de a jogszabályokban foglaltaknak és a gyakorlatnak megfelelően még további kiegészítés szükséges. A szabályzatok közül néhány esetben túl általános a megfogalmazás, szükséges, hogy a társaságokra szabva tartalmazza az előírásokat

A Felügyelő Bizottságok szabályszerű működésére a jövőben is nagy hangsúlyt kell fektetni.

A leltározásokat rendben végrehajtották, az eszközöket a leltárívekre felvezették, a leltározások során leginkább adminisztrációs hibák fordultak elő, melyre a jövőben jobban kell ügyelni, az elmaradt kiértékeléseket is végre kell hajtani.

A még feltárt hiányosságok, az ellenőrzés óta eltelt idő alatt folyamatosan megszüntetésre kerültek, működésük során továbbra is figyelembe veszik az ellenőrzési jelentésben leírtakat.

10.) Az Intézményüzemeltetési Szervezet tevékenységének utóellenőrzése

Az ellenőrzés lezárásakor az intézkedési tervben meghatározott négy intézkedés közül két intézkedést teljesítettek, két intézkedést részben teljesítettek, a következők szerint:

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot módosították, kiegészítették, hatályba helyezték.

Az Ügyrendet a szervezeti felépítés vonatkozásában aktualizálták, hiányosságokat pótolták, elfogadták.

A beszerzési eljárások, árajánlatok bekérése során tapasztalt hiányosságok nagy része megszüntetésre került. Munkacsoportot létrehozta, jegyzőkönyveket készítettek. A jövőben szükséges intézkedések még, hogy a tagoknak írásban nyilatkozni kell arról, hogy velük szemben nem áll fenn összeférhetetlenség, illetve az ajánlatkérőnek a bizottság tagjait eseti jelleggel írásban kell megbízni a Beszerzési szabályzat 12. §-a alapján.

A gépjármű nyilvántartás vezetésére nagyobb figyelmet fordítottak, utólagos ellenőrzést is végeznek, így a számítási hibák is csökkentek, de még előfordultak, ezekre kell jobban ügyelni.

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 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 főállású 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 nyilvántartásban 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 2019. 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.

2019. 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 2019. 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.

2019. évben szakértő bevonására nem 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 2019. 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 2019. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljául tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

2019. évben sor került az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzésére, továbbá az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben is tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Ez utóbbi ellenőrzések – 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 humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2020. március 01.) Szervezeti És Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a Hivatal feladatait, munkarendjét, ügyfélfogadási rendjét, a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások korábban is az SzMSz függelékét képezték, de a munkaköri megnevezések és a hozzá tartozó feladatok elavultak voltak, így a legutóbbi aktualizálás során módosításra kerültek, mely intézkedéssel a munkakörök összhangba kerültek a hivatal szervezeti struktúrájával.

Az ellenőrzési nyomvonal szintén az SzMSz függelékét képezte, de felülvizsgálata szükségessé vált, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A 2020. évi felülvizsgálat során a korábban azonosított szervezeti folyamatok és a hozzá tartozó felelősségi körök is frissítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, valamennyi aktualizált szabályzatot hatályba léptettük, így azok már biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A korábbi Kockázatkezelési szabályzatot felülvizsgálták, és a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére 2019. június 1-jei hatállyal elfogadásra került az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

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 céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2019. 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, aktualizálták, a Magyar Nemzeti Levéltár is megfelelőnek ítélte. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban 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 szervek, 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, 2020. február 15.

Készítette:



Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető

3/a melléklet

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	173,0	173,0	0,0	0,0	0,0	0,0	173,0	173,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>90,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>90,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>28,0</i>	<i>28,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>28,0</i>	<i>28,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>55,0</i>	<i>55,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>55,0</i>	<i>55,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3/b melléklet
Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés						Megfelelőségi ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen	6,0	6,0	90,0	90,0	0,0	0,0	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	3,0	3,0	28,0	28,0	0,0	0,0	10,0	10,0	158,0	138,0	0,0	0,0	158,0	138,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>20,0</i>	<i>20,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>88,0</i>	<i>68,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>88,0</i>	<i>68,0</i>
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	3,0	3,0	45,0	45,0	0,0	0,0	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	1,0	1,0	3,0	3,0	0,0	0,0	5,0	5,0	68,0	68,0	0,0	0,0	68,0	68,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	10,0	10,0	0,0	0,0	1,0	1,0	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0	10,0
Ringató Bölcsőde	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	15,0	15,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>30,0</i>	<i>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	2,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	3,0	3,0	45,0	45,0	0,0	0,0	45,0	45,0

3/c melléklet
Tevékenységek

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernapi	
Helyi önkormányzat összesen	158,0	138,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	173,0	153,0	0,0	0,0	173,0	153,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>88,0</i>	<i>68,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>103,0</i>	<i>83,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>103,0</i>	<i>83,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>
Intézményüzemeltetési Szervezet	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0	10,0
Ringató Bölcsőde	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	15,0	15,0
Soron kívüli ellenőrzés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>45,0</i>	<i>45,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	45,0	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	45,0	0,0	0,0	45,0	45,0

3/d melléklet
Intézkedések megvalósí-
tása

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intéz- kedések	Tárgyévi intéz- kedések	Ebből vég- rehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat összesen	15,0	11,0	17,0	65,4
Polgármesteri hivatal összesen	8,0	3,0	7,0	63,6
Irányított szervek összesen	1,0	4,0	3,0	60,0
Egyéb ellenőrzések összesen	6,0	4,0	7,0	70,0