

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

ELŐTERJESZTÉS

Váralota Város Önkormányzati Képviseő-testületének
2022. május 19-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Váralota Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: dr. Ignác Anita Éva jegyző

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a 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 2021. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2022. május 08.

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

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 2022. május 19-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2022. (V. 19.) képviselő-testületi h a t á r o z a t :

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Várpalota Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentését, a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal

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 , 2022. május 19.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Váralota Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a 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 2021. 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.

Váralota Város Önkormányzata 2021. 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.

2021. 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 2021. 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 2021. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2021. 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 2021. évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2020. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2020.01.01-2020.12.31.	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.	2020.01.01-2020.12.31.	15	15
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2020.01.01-2020.12.31.	15	15
Élelmezési tevékenység utóellenőrzése	Ringató Bölcsőde	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	15	15
Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	10	10
Élelmezési tevékenység vizsgálata	Intézményüzemeltetési Szervezet	2020.01.01-2020.12.31.	13	13
Az önkormányzati érdekeltégű gazdasági társaságok 2020.évi működésének ellenőrzése	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.	2020.01.01-2020.12.31.	20	20
A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására	Intézményüzemeltetési Szervezet	2020.01.01-2020.12.31.	15	15
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyontaszter és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2020.01.01-2020.12.31.	15	15

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre 2021. évben nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2020. 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

2021. évi megállapítások: A támogatás elszámolásáról benyújtott dokumentumokat érkeztek, iktatták, az elszámolási határidőket betartották, a számlákat záradékolták, a szabályos záradékolásra, hitelesítésre továbbra is ügyelni kell.

A számlák záradékolásakor a jövőben is célszerű felvezetni a dokumentumokra, hogy melyik program terhére történt a dokumentum benyújtása, ez könnyítené az ellenőrzést, és a támogatottnak is segítséget nyújtana, hogy mely támogatási dokumentum terhére történt a felhasználás.

A 2022. évi ellenőrzési terv a folyamatosan magas kockázati besorolás miatt ismételt tartalmazta a gazdasági társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésre 2022. február-március hónapban került sor, melynek során megállapítható volt, hogy az érintettek folyamatosan intézkednek fenti hiányosság megszüntetésére. Az évek során a támogatási összegek megállapodásba foglalása, 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. Az ellenőrzés javasolja a kiemelt szervezetek esetében az elszámolási határidőt december 31-e helyett január 15-i vagy január 31-i időpontokban meghatározni. A támogatottak az elszámolásukat a korábbi évekhez viszonyítva jóval kevesebb hibával, hiányossággal nyújtották be, mely az új, részletesebb szabályozás bevezetésének és az elszámolások folyamatos ellenőrzésének köszönhető.

4.) Élelmezési tevékenység utóellenőrzése – Ringató Bölcsőde

A Bölcsőde mind a szabályozottság, mind a gyakorlati alkalmazás terén intézkedést tett a hiányosságok felszámolására. A hibákat, hiányosságokat javították, a szabályzatban, jogszabályokban foglaltak betartására törekszenek.

5.) Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés átvilágításának köszönhetően sokat javult az elmúlt években.

A kontrollkörnyezetet kialakították, a szabályzatok többségének aktualizálása 2019. évben megtörtént, azok egy-két kivételével a gyakorlatnak megfelelően alkalmazhatóak. Pár szabályzat esetében még szükségesek kiegészítések, módosítások, hogy a jogszabálynak és gyakorlatnak megfelelően szabályozzák a működést, továbbá a folyamatos jogszabályi és az intézményeken belüli változások miatt továbbra is szükséges az évenkénti felülvizsgálatuk.

A kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer működtetése szintén sokat javult, a hiányosságok pótlására intézkedéseket tettek, illetve még folyamatban vannak.

6.) Élelmezési tevékenység vizsgálata - Intézményüzemeltetési Szervezet

Az ellenőrzés a következő témákat vizsgálta

Szabályozottság

Az élelmezési tevékenység szabályozott, kidolgozták a HACCP rendszert. A nyersanyagnormát meghatározták, az alkalmazandó térítési díjat önkormányzati rendeletben szabályozták.

Gyermekétkeztetésben foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai

Az étkeztetésben dolgozók rendelkeztek a munkakörükhöz előírt képesítéssel. Kinevezés és munkaköri leírás minden dolgozó esetében készült. A munkaköri leírásokat néhány esetben módosítani, kiegészíteni kell. A munkaidő nyilvántartás hitelességének betartására ügyelni kell.

Gyermekétkeztetés igénybevételeinek dokumentálása

A rendeletben meghatározott nyilvántartást vezetik, az élelmezési tevékenység folyamata megfelel a szerződésben foglaltaknak, de a diétás készételek előállításának és szállításának folyamatát a szerződések nem tartalmazzák, így azokat ki kell egészíteni. Az étlap összeállítása megfelel a rendeletnek.

Térítési díj beszedésének ellenőrzése, hátralékok kezelése, számviteli nyilvántartása

A térítési díj beszedése, hátralékok kezelése megfelelő. A Szolgáltató által kiállított számla és az étkezési nyilvántartó egyezőségét minden hónapban biztosítani kell.

Az étkeztetést igénybevevők elégedettségének dokumentálása

A gyermekétkeztetést igénybevevők elégedettségéről az étkeztetés színvonalával és minőségével kapcsolatban az ellenőrzött időszakban dokumentáltan nem végeztek felmérést.

A jövőben ilyen irányú felmérést is kell dokumentáltan végezni, az óvodás korú étkezők körében.

7.) Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2020. évi működésének ellenőrzése - Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.

A társaságoknak az üzleti terveiket év közben is folyamatosan felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell.

A társaságok a 2020. évre vonatkozó beszámolójukat a Számviteli törvény előírásainak megfelelően határidőben elkészítették, a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották, az egyezőséget biztosították.

A kiegészítő mellékletet valamennyi társaság elkészítette, azonban nem minden esetben tartalmazta teljeskörűen és pontosan a jogszabály által előírt adatokat. Erre ügyelni kell.

A vagyonkezelte eszközök esetében már érvényesül az elkülönített nyilvántartás. A társaságoknál nyilvántartott vagyonkezelte eszközök értékei és az önkormányzatnál nyilvántartott értékek összhangjára, egyezőségére, kiegészítő mellékletben történő kimutatására továbbra is ügyelni kell.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szerepel a társaságok működésének ellenőrzése, melynek során a 2021. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok is a vizsgálat tárgyát fogják képezni.

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

Az intézkedési tervben meghatározott mindkét javaslatra figyelmet fordítottak. A hibák, hiányosságok javítására folyamatosan történnek intézkedések, melyek pozitívan hatnak a működésre.

A beszerzési eljárások, árajánlatok bekérése során tapasztalt hiányosságok nagy része megszüntetésre került.

Munkaügyi nyilvántartásokat a korábbi évekhez hasonlóan rendben találtam.

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

9.) Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyonszámvetés és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata

Az utóellenőrzés a korábbi évben végzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett intézkedéseket vizsgálta.

A Várpalota Város Önkormányzata vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló önkormányzati rendeletet módosították, de további kiegészítése szükséges, melyre a rendelet teljes körű felülvizsgálatakor kerül sor.

A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatokat átdolgozták.

A vagyonállapotról a vagyonkimutatás elkészült, és a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület részére bemutatták.

A vagyonkezelésbe adott eszközök, ingatlanok esetében a vagyonszámvetés és a számviteli nyilvántartások egyezősége a vizsgált időszakban biztosított volt.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült, amely döntően 2021-22. évi határidőket tartalmaz. A vagyon vizsgálatát több ellenőrzés is érinteni fogja 2022. évben, így az intézkedések végrehajtását az ellenőrzés folyamatosan nyomon követi.

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 2021. évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, illetve az Áht. 70. § (5) bekezdésében rögzített elvárásoknak. 2021. 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) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2021. 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 betekinthetett, 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.

2021. 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 2021. 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 2021. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljává tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

2019. évben került sor az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének teljes körű ellenőrzésére, 2021. évben az utóellenőrzésére, 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 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 céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2021. 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 került aktualizálásra, a hatályos jogszabállyal összhangba hozták, felülvizsgálata szükséges.

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, 2022. február 15.

Készítette:

Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető