

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

a 2018. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

A Ber. 49. § (3a) alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján a Civiscont Kft. végezte el.

A belső ellenőrök tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak szerint végezték.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak voltak, akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek dolgozói a szükséges iratanyagokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották.

A belső ellenőrzés a következő vizsgálatokat végezte el:

- 1.) Berettyóújfalu Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése
- 2.) Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése
- 3.) Berettyóújfalu Város Önkormányzata vagyongazdálkodása
- 4.) A Herpály-Team Kft. vagyonkezelése és vagyongazdálkodása

Az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok realizálása érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzés hasznos információkkal, javaslatokkal szolgált a pontos és hatékony

munkavégzés érdekében végrehajtandó feladatokról, amelynek betartása eredményesen járul hozzá a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység javításához.

A belső ellenőrzés célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékelje, fejlessze a szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak eredményességét.

Munkánk során törekszünk az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok hasznosítására.

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a bizottságok tagjai és a Tisztelt Képviselők a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal jegyzői titkárságán megtekinthetik.

Kérem, hogy a mellékeltlen megküldött, 2018. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést és a határozati javaslatban foglaltakat szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

Berettyóújfalu, 2019. április 19.


Muraközi István
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Muraközi István polgármester



Berettyóújfalu Város Önkormányzat
2018. évi éves ellenőrzési jelentés

Dr. Körtvélyesi Viktor

Berettyóújfalu Város Jegyzője Részére

Berettyóújfalu Város Önkormányzata

Berettyóújfalu, Dózsa Gy.u . 17-19.

4100

TISZTELT JEGYZŐ ÚR!

Tárgy: 2018. évi éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49.§-a szerint elkészítette a 2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentést.

Vezetői Összefoglaló

A Berettyóújfalu Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján készült, melyet a Képviselő-testület hagyott jóvá.

Az éves ellenőrzési terv 2018-ban nem került módosításra,

Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő 4 ellenőrzésből mindegyik a terv szerint megvalósult.

A 2018-ban elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen végre hajthatóak legyenek.

A 2018. évben elkészült belső ellenőrzési jelentések az eddigi évek gyakorlatát követve az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek, melyekben az ellenőrzési

programfegyelmet betartva, megfelelő – jogszabályi hivatkozást is tartalmazó – megállapításokat, következtetéseket tett a belső ellenőrzés és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

Jelen éves ellenőrzési jelentés a fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült.

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

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A belső ellenőrzést az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2018. évben.

A feladatot ellátó cég a Civiscont Kft.

A belső ellenőrzés munkáját éves terv alapján végzi. Az Önkormányzat 2018. évre vonatkozó éves terve a vezetés igényeit felmérve és figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva készült el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítési kötelezettségét a Bkr. 48.§-a írja elő.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató rendelkezéseinek figyelembevételével történt.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

- Egyrészt átfogó képet adjon az Önkormányzatnál ellátott független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról,
- Másrészt információt nyújt az Önkormányzat vezetőségének 2018-ban a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszerének állapotáról, működéséről.

Munkánkat a hatályban lévő Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembe vételével végeztük, mely iránymutatást ad a gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzésekhez, tartalmazza a szakmai és etikai kódex követelményrendszerét.

A belső ellenőrzésre kötött szerződés teljesítése 2018. január 1-től indult folyamatosan.

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

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

Az Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott 2018. évi éves terv az alábbi tervezett ellenőrzéseket tartalmazta:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Berettyóújfalu Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése	annak megállapítása, hogy a Berettyóújfalu Város Önkormányzatánál kialakított belső kontrollrendszer mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak.	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése	annak megállapítása, hogy a Vass Jenő Óvoda és Bölcsődénél kialakított belső kontrollrendszer mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
A Herpály-Team Kft. vagyongazdálkodása	annak megállapítása, hogy a Herpály-Team Kft. vagyongazdálkodása megfelel-e a vagyongazdálkodási szerződésben foglaltaknak	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Berettyóújfalu Város Önkormányzata vagyongazdálkodása	annak megállapítása, hogy a Berettyóújfalu Város Önkormányzatánál a vagyongazdálkodás során a vonatkozó jogszabályokban, illetve egyéb szabályozó dokumentumban foglalt előírások betartásra kerültek-e.	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Az önkormányzat képviselő testülete által elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv tárgy évben nem került módosításra.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések közül valamennyi tervezett ellenőrzés végrehajtásra került az éves jelentés elkészítéséig, elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

A belső ellenőrzési tevékenység során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártunk fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
---	---	---	---

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak

A külső szolgáltató az ellenőrzések végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

A Bkr. előírásai alapján a 2018. évi tervben szereplő, bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra az ellenőrzést végzők részére,
- a Bkr. 33.§-nak megfelelő tartalmú ellenőrzési programok készültek,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről,
- A vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek,
- A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az érintett szervezeti egységek számára, az azokban foglalt javaslatokra a szükséges esetekben az intézkedési tervek elkészültek.

A 2018-ban elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen és hatékonyan végre hajthatóak legyenek.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

2018.-ban a Civiscont Kft látja el a Bkr. szerint a belső ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 22. §-ban rögzített (belső ellenőrzési vezetői) feladatokat is ellátja a külső szolgáltató cég, valamint a Bkr. 22.§-ban és 50.§-ban előírt nyilvántartás vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, az adatszolgáltatási, beszámolási feladatokról a jogszabályhoz igazodóan gondoskodott a belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató cég.

A külső szolgáltató belső ellenőrei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében előírt nyilvántartásba vételi kötelezettségnek a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően eleget tettek.

A külső szolgáltató belső ellenőrei 2019-ben lesznek kötelezettek ÁBPE II-es továbbképzésre:

Név	Regisztrációs szám	ÁBPE II. továbbképzés tárgya
Kandi Zsolt	5113677	Rendszerellenőrzés
Baditz Kálmán	5113676	közbeszerzések ellenőrzése

A belső ellenőrök 2018-ban mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzéseken, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett képzéseken vettek részt.

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

Az önkormányzat a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét biztosította.

A belső ellenőrök a Bkr. 19.§ (2) bekezdés rendelkezéseinek értelmében nem vettek részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzési tevékenység során összeférhetlenség nem merült fel.

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

2018-ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjában rögzített ellenőri jogok nem kerültek korlátozásra.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök minden szükséges, az ellenőrzéshez kapcsolódó valamennyi ügyirathoz, dokumentumhoz hozzáfértek.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések, megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága a személyes tapasztalatok alapján jónak mondható.

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

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A külső szolgáltató az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőrzés nyilvántartása a Civiscont Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok belső iktatásra kerültek.

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

A belső ellenőrzés jelenlegi formájában (humán erőforrás és eszközellátottság) megfelelő, szükség esetén a feladatok ellátásához külső szakértő igénybevételére van lehetőség.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

2018-ban tanácsadói tevékenységet nem végeztünk.

Tárgy:	Eredmény:
-	-

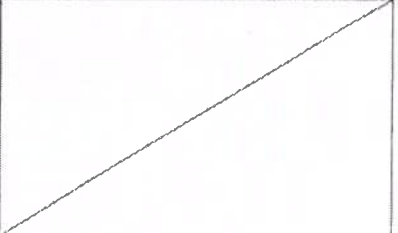
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt a 2018-évben végzett ellenőrzések során.

Az ellenőrzések során tett főbb megállapításaink a következők voltak:

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
Berettyóújfalu Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése	Az Önkormányzatnál a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, elkészítették és azok aktualizálása rendszeresen megtörténik; a megismerési nyilatkozatok a szabályzatok mögött lefűzve megtalálhatók. Azonban az Ávr. 13.§-ban meghatározott szabályzatokat nem készítették el teljes körűen.	Felhívjuk a figyelmet a hiányzó szabályzatok elkészítésére.
	Az Önkormányzatnál a FEUVE rendszer keretében elkészítették a FEUVE szabályzatot, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot. Ezek a szabályzatok 2007. január 1-én léptek hatályba, amely időpont óta sem a szabályzatok felülvizsgálatára, sem azok aktualizálására nem került sor.	Tekintettel a 2007 óta az Önkormányzat feladataiban valamint a jogszabályi környezetben bekövetkezett változásokra, javasoljuk a Bkr-ben meghatározott új szabályzatok elkészítését.
	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	Felhívjuk a figyelmet a hiányzó eljárásrend elkészítésére.
	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás-utalványozás folyamat során az Önkormányzatnál a Bkr. 8.§ (3) bekezdésében foglalt jogszabályi előírások betartásra kerülnek.	

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
<p>Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde belső kontrollrendszerének szabályozottsága és működése, különösen a kötelezettségvállalások kezelése</p>	<p>Az intézménynél a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, elkészítették és azok aktualizálása rendszeresen megtörténik; a megismerési nyilatkozatok a szabályzatok mögött lefűzve megtalálhatók. Azonban az Ávr. 13.§-ban meghatározott szabályzatokat nem készítették el teljes körűen.</p>	<p>Felhívjuk a figyelmet a hiányzó szabályzatok elkészítésére.</p>
	<p>Az intézménynél a FEUVE rendszer keretében elkészítették a FEUVE szabályzatot, az ellenőrzési nyomvonalat, valamint a FEUVE szabályzat megemlíti a kockázatkezelést is. Ezek a szabályzatok 2017. január 1-én léptek hatályba. A jelenleg hatályos szabályozás szerint sem az Áht., sem a Bkr. nem írja elő FEUVE szabályzat készítésének kötelezettségét. A jelenlegi jogi szabályozás, illetve a szakirodalom nem ismeri a FEUVE szabályzatot, mint önálló szabályzat típust.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályzatokat, dokumentumokat készítsék el a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével</p>
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intézmény nem rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.</p>	<p>Felhívjuk a figyelmet a hiányzó eljárásrend elkészítésére.</p>
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás-utalványozás folyamat során az Önkormányzatnál a Bkr. 8.§ (3) bekezdésében foglalt jogszabályi előírások betartásra kerülnek.</p>	

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
A Herpály-Team Kft. vagyonkezelése és vagyongazdálkodása	A Herpály-Team Kft. és az Önkormányzat között az üzemeltetésre, illetve vagyonkezelésre létrejött szerződések részletesen tartalmazzák a tevékenység ellátásának feltételeit.	
	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakra vonatkozóan a Kft. elkészítette üzleti tervét, amelyet Berettyóújfalu Város Önkormányzatának képviselő-testülete az 56/2017.(IV. 27.) Önkormányzati határozattal hagyott jóvá.	
	A Kft. árképzési, számlázási szabályzata 2013. január 1-től érvényes.	A szabályzat érvénybe lépése óta bekövetkezett jogszabályváltozások (Pl.: Új Art. 24/1995. (XI.22.) PM rendelet, hatálytalan), illetve esetlegesen a Kft. tevékenységében bekövetkezett változások mindenképpen indokoltá teszik a szabályzat felülvizsgálatát.
A rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a költségek felosztásának konkrét módszere nem került szabályozó dokumentumban rögzítésre.	Véleményünk szerint, ha nem is a költségek felosztásának konkrét mértékét, mert az változhat, de a felosztás módszerét, alapelveit, a felülvizsgálatának gyakoriságát, és a jóváhagyó személy megnevezését mindenképpen szükséges lenne szabályozó dokumentumban (szabályzat, vezetői utasítás) rögzíteni.	

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
Berettyóújfalu Város Önkormányzata vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik hatályos vagyonrendelettel.	
	Az ellenőrzés során a berettyóújfalui 5793/3 hrsz-ú ingatlan értékesítésével kapcsolatosan megállapítottuk, hogy az ingatlanhoz kapcsolódóan a forgalmi értékbecslés rendelkezésre áll, azonban mivel az 2017.02.08-án kelt, az elidegenítésről 2017.12.14-ei ülésén döntött a Képviselő-testület, a forgalmi érték nem a vagyonrendeletben meghatározott három hónapnál nem régebbi értékbecslés alapján lett meghatározva.	
	A vagyonrendelet az Nvtv. előírásaival összhangban tartalmazza a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartozó vagyonelemek, valamint a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek felsorolását.	
	Az ellenőrzés során kiválasztott ingatlanértékesítések azt leszámítva, hogy az ingatlan forgalmi értéke három hónapnál régebbi értékbecslés alapján lett meghatározva, a vagyonrendeletben, illetve a Képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelően történtek.	

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontroll rendszer öt eleme a következő:

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

A belső kontroll rendszer fejlesztése az Önkormányzat vezetősége és a belső ellenőrzés együttműködésével folyamatosan történik.

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemét az alábbiak szerint értékeljük:

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzat alapító okirattal és SZMSZ-el rendelkezik, amelyek tartalmazzák az alapvető célokat, illetve a szervezeti felépítést is.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok megalkotása egyrészt jogszabályi előírásokból ered, másrészt a szabályozott feladatellátást szolgálják.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, elkészítették és azok aktualizálása rendszeresen megtörténik; a megismerési nyilatkozatok a szabályzatok mögött lefűzve megtalálhatók.

Az Ávr. 13.§-ban meghatározott szabályzatokat nem készítették el teljes körűen.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Felhívjuk a figyelmet a hiányzó szabályzatok elkészítésére.

Az Önkormányzatnál a FEUVE rendszer keretében elkészítették a FEUVE szabályzatot, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot.

Tekintettel a 2007 óta az önkormányzat feladataiban valamint a jogszabályi környezetben bekövetkezett változásokra, javasoljuk a Bkr-ben meghatározott új szabályzatok elkészítését.

1.3. Feladat és felelősségi körök

A Képviselő-testület SZMSZ-ét a 4/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet tartalmazza, a polgármesteri hivatal SZMSZ-e pedig a 220/2017.(XII.14.) önkormányzati határozattal lett elfogadva.

A hivatal egyes szervezeti egységei által ellátott feladatokat az SZMSZ, a köztisztviselők munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

1.4. Folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az önkormányzatnak megszerezni kell a folyamatait, és a jegyzőnek ki kell jelölnie a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat.

A folyamatok azonosítása lehetővé teszi a tevékenységek tudatos megtervezését és végrehajtását, a folyamatban részt vevők számára világossá teszi a folyamatban betöltött szerepüket, a szervezeti egységek egymáshoz való viszonyát, a beszámolási útvonalat, ezáltal átláthatóvá teszi a folyamatokat.

Az önkormányzat ellenőrzési nyomvonala még 2007-ben készült. Az azóta bekövetkezett feladat és jogszabály változások miatt javasoljuk új ellenőrzési nyomvonal készítését.

1.5. Humán-erőforrás

Véleményünk szerint a 2018. évben ellenőrzött szervezeti egységek rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges humán erőforrással.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az önkormányzatnál dolgozó személyek vonatkozásában az integritás lényege, hogy az adott alkalmazott magatartása, viselkedése adott helyen és időben illeszkedik az őt körülvevő szervezeti magatartáshoz.

Az önkormányzat vezetése kiemelt figyelmet fordít arra, hogy az ott dolgozó személyek megfeleljenek a következőknek:

- a megfelelő szakmai felkészültség,
- a pártatlanság és elfogulatlanság (objektivitás),
- a jogszabályok betartása,
- az erkölcsi fedhetetlenség

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.

A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A vezetésnek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést lehetőség szerint minden folyamatba beépítsék, és az önkormányzat dolgozói megismerjék a kockázatkezelés lényegét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

2.3. A kockázatok integrált kezelése

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események jelentése

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

A kockázatkezelés feltétele, hogy ismertek legyenek azok a szervezeti célok és tevékenységek, amelyekre vonatkozóan a releváns kockázatokat meg lehet állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A hivatal SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti célokat. Az Önkormányzat vezetése mindennapi tevékenysége során folyamatosan azon dolgozik, hogy elérjék a kitűzött célokat, és az azok elérését befolyásoló kockázatokat csökkentsék, elhárítsák.

A vezetői ülések, szabályzatok, utasítások célja a kockázatok mérséklése. Az államháztartás vertikális rendszerében az egymásra épülő aláírási folyamatok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) is szintén ezt a célt szolgálják.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban az Önkormányzat belső kontroll kézikönyvvel nem rendelkezett, a kockázatkezelési szabályzat pedig 2007-ben készült, amely helyett mindenképpen szükséges új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési szabályzat készítése.

A kockázatok felmérése, a kockázatok kezelése, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének meghatározása írásban dokumentáltan nem történt meg.

A fentiek alapján azonban az nem állítható, hogy az Önkormányzatnál a kockázatkezelés egyáltalán nem történik, hiszen annak hiányában a napi működés is elképzelhetetlen, de a kockázatok és azok kezelésének írásban történő dokumentálása elmaradt.

3. Kontrolltevékenység

A Bkr. 8. §-a az alábbi rendelkezéseket tartalmazza:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek:

A kontrolltevékenység részeként az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokra, az információkhoz való hozzáférésekre, a fizikai kontrollokra (hozzáférés az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz), valamint a beszámolási eljárásokra vonatkozó szabályokat az Önkormányzat belső szabályzatai tartalmazzák.

3.2. Feladatkörök szétválasztása:

Az Önkormányzat külső fél számára juttatott írásbeli dokumentumainak, az Önkormányzaton belülrre és kívülre készített dokumentumainak, a kötelezettségvállalás, utalványozás és az ellenjegyzés esetében a négy szem elve a folyamatok szabályozásában, illetve az alkalmazott gyakorlat során is megvalósul.

A fent hivatkozott jogszabály (3) bekezdése alapján meghatározott feladatkörök szétválasztása megvalósul, amelyet az SZMSZ mellékleteként megtalálható szervezeti ábra, valamint a dolgozók munkaköri leírása is alátámaszt.

3.3. Feladatvégzés folytonossága:

A munkavállalók rendelkeznek munkaköri leírással, amelyek tartalmazzák a munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat.

4. Információ és kommunikáció

Az információval és kommunikációval kapcsolatosan a Bkr. 9 § (1)-(2) bekezdése a következőket rögzíti:

„(1) 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.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.”

Az Önkormányzat működéséhez elengedhetetlen, hogy a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ álljon rendelkezésre.

Az információs és kommunikációs rendszer működéséhez hozzájárul az Önkormányzat iktatási rendszere, illetve az iratkezelési szabályzat, amely lehetőséget biztosít többek között az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomonkövetésére, a határidők betartásának monitoringjára.

5. Monitoring rendszer

A nyomon követési (monitoring) rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A szervezeti célok megvalósítását rendszeresen értékeli az Önkormányzat vezetése a belső ellenőrzés közreműködésével értékeli és fejleszti az Önkormányzat belső kontroll rendszerét.

Az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a hivatal esetében a jegyző megfelelően a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak nyilatkozatában értékelt a belső kontrollrendszer minőségét.

Az Önkormányzat vezetése gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, megfelelően ezzel az Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

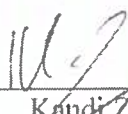
A vizsgálatok folytatása során folyamatosan tájékozódunk a korábban (belső ellenőrzés, vagy külső – Ász – ellenőrzés által) feltárt és megállapított hiányosságok kijavításáról.

A felárt hiányosságokat az önkormányzat igényezett megfelelően kijavítani.

Debrecen, 2019. április 15.

CivisCont Kft.
4002 Debrecen, Olajfa u. 26/1
Adószám: 14545834-3-09
Cégjegyzékszám: 09-09-015963

CivisCont Kft.
4002 Debrecen, Olajfa u. 26/1
Adószám: 14545834-3-09
Cégjegyzékszám: 09-09-015963


Kandi Zsolt
Belső ellenőrzési vezető
Reg.sz.:5113677