

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: JE/1-8/2018.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. május 3-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2017. évről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. 48. § -ban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

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

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő, főállású belső ellenőrrel látta el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végezte. Feladatait a munkaköri leírása tartalmazta.

A Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulása, valamint a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás tevékenységével kapcsolatosan ellátja a társulás tagjai által fenntartott intézmény belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján. A Hivatal a pénzügyi, gazdálkodási, vagyonkezelési, intézményi gazdálkodás ellenőrzési feladatok körében ellátja a költségvetési intézmények ellenőrzését, a jegyző feladatát képezi az önkormányzat által fenntartott intézmények működésének ellenőrzése.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok munkája eredményességének elősegítése érdekében a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátása során a Hivatal előkészítő, szervező, végrehajtó, ellenőrző, szolgáltató tevékenységet is végez, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése a Hivatal feladatát képezi.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa) pont):

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 263/2016. (XII. 13.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2017. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 160 ellenőri napot irányzott elő 17 ellenőrzésre, ezen belül 3 db rendszerellenőrzés, 2 db teljesítményellenőrzés, 1 db pénzügyi ellenőrzés és 11 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre, ebből 36 napot képviselt a munkamegosztási megállapodások alapján lebonyolítandó intézményi belső ellenőrzés. Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptervekenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, megfelel-e az előírásoknak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok nem teljesültek maradéktalanul, az alábbiak szerint:

A 3 rendszerellenőrzést a belső ellenőr elvégezte, a tervezett 50 nap helyett 36 nap ráfordítással. A pénzügyi ellenőrzés körében a költségvetési beszámoló ellenőrzése az önkormányzat és intézményein felül a nemzetiségi önkormányzatok és a társulások beszámolóinak ellenőrzését is jelentette, mely a tervezett 12 nap alatt megvalósult.

A belső ellenőr 2017. augusztus 31-én nyugdíjba ment, az addig tervezett feladatokat nagy részét elvégezte. A kisebb, néhány naposra tervezett szabályszerűségi ellenőrzések maradtak el.

A közbeszerzéseket és közbeszerzési eljárásokat nem vizsgálta az ellenőr, mivel a 2017. évben egy közbeszerzési eljárás lebonyolítására került sor, melyet felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó végzett, aki a teljes dokumentációt rendelkezésre bocsátotta.

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló idő kevés volt, a jogszabályi környezet változásainak figyelemmel kísérése, az ellenőrzések követelményeinek összetettsége és egyéb előre nem látható tényezők miatt a tervezett belső ellenőrzéseket nem lehetett maradéktalanul elvégezni. A belső ellenőr közszolgálati jogviszonya megszűnését megelőzően a tevékenysége lezárásával, irattározással, iratselejtezéssel, egyéb adminisztrációval is foglalkozott.

**Belső ellenőrzési terv teljesítése
2017.**

	Terv		Tény	
	Ellenőrzések száma	Ellenőrzési nap	Ellenőrzések száma	Ellenőrzési nap
Rendszerellenőrzés	3	50	3	36
Teljesítmény ellenőrzés	2	10	1	5
Pénzügyi ellenőrzés	1	12	1	12
Szabályszerűség ellenőrzés	11	88	2	14
Összesen	17	160	7	67

2018. január 1-től megbízási szerződés alapján vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

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.

2017. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezett az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A belső ellenőr részt vett a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Belső Ellenőrök Klubja, valamint a Belső Ellenőrök Társasága előadásain, a Számviteli Egyesület mérlegképes könyvelői továbbképzésén, a Könyvvizsgálói Kamara szervezésében tartott több előadáson.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A szervezeti hierarchiában - az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a jegyző irányítása alatt dolgozik. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadálya nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzések során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt, esetenként tételes vizsgálatra is sor került.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2017 évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bk. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A helyszíni ellenőrzés és a bekért dokumentumok vizsgálata alapján a Nagyatádi Kulturális és Sport Központ működésének pénzügyi - gazdasági tevékenységéről az alábbiakat állapította meg a jelentés:

A költségvetési szerv az előirányzatokat figyelemmel kísérte, érvényesült a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség, valamint a takarékos gazdálkodás követelménye.

A kiadási és bevételi előirányzatok tervezése, módosítása, teljesítése vizsgálata alapján megállapítható, hogy a költségvetési pénzeszközök rendeltetésszerű és gazdaságos valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelő felhasználása a vizsgált időszakban biztosított volt.

Az intézmény fegyelmezetten gazdálkodott, előirányzat módosítási igényeit számításokkal megalapozva nyújtotta be, kiadási előirányzatait a módosított előirányzat alatt teljesítette.

A kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzatban az aláírási jogok szabályozása során figyelembe vételre került mind az összeférhetetlenség, mind pedig a helyettesítés során követendő eljárás. Az ellenőrzött bizonylatok alapján megállapítható, hogy a vezetők ellenőrzési feladataikat érdemben ellátták.

A szakmai teljesítések igazolását, érvényesítést, utalványozást dokumentáltan elvégezték, a pénzügyi ellenjegyzés az írásbeli kötelezettségvállalás, illetve 100 000 Ft-ot meghaladó megrendelések esetén rendelkezésre állt.

Az önkormányzati pénzeszközök rendeltetésszerű és gazdaságos valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelő felhasználása biztosított.

Az ellenőr javasolta, hogy az intézmény vezetője:

1. A hivatal által rendelkezésre bocsátott szabályzatokban nem rendezett folyamatok, tevékenységek belső szabályozását végezze el, a szabályzatban foglaltak megismerését megismerési záradékban, vagy nyilatkozatban igazoltassa.
2. A módosított Bkr. előírásainak megfelelően gondoskodjon integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről, készítse el a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A helyszíni ellenőrzés és a bekért dokumentumok vizsgálata alapján Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, valamint Nagyatád Város Horvát Önkormányzata működésének pénzügyi - gazdasági tevékenységéről az alábbiakat állapította meg a belső ellenőr:

A nemzetiségi önkormányzat működésének feltételei (helyiséghasználat, postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése) biztosításra kerültek, a módosított Együttműködési Megállapodás és az SZMSZ rendelkezésre áll.

A Polgármesteri Hivatalban gondoskodtak a nemzetiségi önkormányzat vagyoni és számviteli feladatainak elkülönített kezeléséről, szabályozták a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, kijelölésre kerültek az erre jogosult személyek, biztosították az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat.

A nemzetiségi önkormányzat által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló pénzforrások összhangja, a költségvetés tervezése, az előirányzatokkal való gazdálkodás és a zárszámadás, továbbá a gazdálkodás során a törvényesség és szabályszerűség biztosított volt.

Az ellenőr javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál:

1. Pályázat benyújtását megelőzően a nemzetiségi önkormányzat vegye igénybe a polgármesteri hivatal szakembereinek segítségét, a továbbiakban pályázatot kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően nyújtsanak be.
2. A költségvetési évet követő három évre a saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek várható összegét a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben állapítsák meg.

Az ellenőr szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta a 2016. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességét a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központban. Az intézmény igazgatója az intézkedési tervet elkészítette, a határidőt és a felelőst megjelölte. A megjelölt határidőben az elvégzett szabályozási és belső kontroll tevékenységét dokumentálta, a dokumentációt a belső ellenőrnek megküldte.

A belső ellenőr megállapította, hogy a 2016. évi ellenőrzést követően tett intézkedések hozzájárultak az intézmény hatékony és szabályos működéséhez, a vezetői intézkedések megalapozásához, azonban további intézkedésekre van szükség.

Javasolta, hogy a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően érvényesítsék a költségvetési szervek szabályszerű, hatékony gazdálkodásának kialakítása és a költségvetés végrehajtása szabályszerűségének biztosítására előírt kötelezettségeket. A belső kontroll mechanizmusok alkalmazásával, megfelelő visszacsatolással gondoskodjanak feladatok elvárt szintű végrehajtásáról.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

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

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az intézményvezető köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a szabályzatok, eljárásrendek kialakításra kerültek. Az egységes szerkezetbe foglalt alapítói okiratok rendelkezésre állnak, az új szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásra kerültek.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése szerint az intézmények gazdálkodási feladatainak jelentős részét a polgármesteri hivatal végzi, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása áttekinthetőbbé vált. A gazdasági folyamatok szabályozásának kötelezettsége a munkamegosztási megállapodások alapján a polgármesteri hivatalra hárult. Az intézmények a feladat- és felelősségi köröket a munkaköri leírásokban, szabályzataikban meghatározták. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még további teendőket igényel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében valamint az önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozattételre kötelezettek körét rögzítették, az érdekeltek ezen kötelezettségüket teljesítették.

A munkahelyeket jellemző veszélyek és ártalmak felmérésére a munkavédelemről szóló jogszabályok alapján sor került, a munkavédelmi szemlék végrehajtásával az ellenőrzés folyamatos. A kockázati tényezők meghatározása munkavédelmi szakember és foglalkozás-egészségügyi orvos igénybevételével történt, a kockázati események értékelése megtörtént, a feltárt hiányosságok, tanulságok munkavédelmi oktatás keretében a dolgozókkal ismertetésre kerülnek.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollstratégiák és módszerek alkalmazását, ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési és jóváhagyási eljárások rögzítésre kerültek, azonban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) és a beszámolási eljárások intézményenként eltérően valósulnak meg. A feladatvégzés folytonossága a munkamegosztási megállapodások alapján biztosított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított. A pénzügyi döntések szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, jóváhagyását, ellenjegyzését az alkalmazott rendszer biztosította.

Az információs rendszerek kialakítása és működtetése érdekében az intézmények az iktatási rendszerüket kialakították, szabályozták, az megfelelően működik. A keletkezett és beérkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, adatvédelme és nyomon követhetősége biztosított. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendje, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata rendelkezésre áll, a képviselő-testület és a bizottságok üléseinek jegyzőkönyveibe történő betekintés szabályozásra került. Az elkészült szabályzatok a dolgozók számára a belső hálózaton elérhetők.

A vezetői és azonos munkaterületeken dolgozók szakmai megbeszélésein a fontos információk átadásra kerültek, a rendelkezésre álló információs rendszerek CT-Ecostat, Központosított Illetményszámfejtési Rendszer, KGR Információs Rendszer teljes körűen alkalmasak a gazdasági és munkaügyi adatok nyilvántartására, a megbízható adatok szolgáltatására.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. alapján olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi az intézménye tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, hogy a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Az egyes tevékenységek, projektek folyamatainak rögzítésével, a felelősök kijelölésével a beszámoltatási és ellenőrzési tevékenység végzésével biztosított a monitoring tevékenység ellátása. Mivel rendszeresen sor kerül a költségvetési szervek vizsgálatára, az adatok bekérésére, a monitoring rendszer folyamatainak konkrét meghatározásával, a végrehajtás ellenőrzésével ez a tevékenység tovább pontosítható.

Az intézmények belső ellenőrzését is az intézményvezetők és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint a hivatal belső ellenőre látta el.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

A szabályzatokban, munkatervekben megfogalmazottak a gyakorlati megvalósítás során pontosítást igényelnek, és személyre szabottabbnak kell lenniük a hatékonyabb, költségtakarékosabb gazdálkodás érdekében. A beszámoltatási folyamat, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal összehangolása folyamatos odafigyelést igényel.

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

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatait figyelembe vették, a feltárt hiányosságok, pontatlanságok kijavítása érdekében intézkedtek. Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzések során figyelemmel kísérte.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított volt, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:


Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Nagyatád, 2018. április 27.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes.


Dr. Kovács Ildikó
jegyző

