

Ügyiratszám: JE/1-5/2020.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. június 25-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentésről

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 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.

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 217/2017. (XII. 14.) számú határozatával egyetértett azzal, hogy az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2019. január 1. és 2019. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdászt bízunk meg.

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 242/2018. (XII. 13.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2019. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 66 ellenőri napot irányzott elő 5 ellenőrzésre, ezen belül négy rendszerellenőrzés, egy szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként 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 maradéktalanul teljesültek.

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.

2019. 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)

2019. január 1-től megbízási szerződés alapján képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

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 a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. 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 akadályja 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 2018. 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 Városgondnokság, Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, és Nagyatád Város Horváth Önkormányzata működésének átfogó ellenőrzése, valamint a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ szabályozottság vizsgálata, és a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése során belső ellenőr által tett megállapítások és javaslatok:

A Városgondnokság vizsgálata során az ellenőr megállapította, hogy az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították. Az Alapító Okirat a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az SZMSZ rendelkezik az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti tartalommal.

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás megfelelő részletezettséggel rögzítette és tette egyértelművé a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos intézményi feladatellátás és gazdálkodás szervezeti feltételeit. Az alapvető gazdálkodási jogkörök munkamegosztás szerinti meghatározása megtörtént. Az intézmény vezetője gyakorolja a kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítés igazolás jogköröket. Az ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a polgármesteri hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy végzi el.

A Városgondnokságnál a számviteli alapelvek érvényesülését a pénzügyi és számviteli nyilvántartások, elszámolások gyors és megbízható készítését lehetővé tévő zárt rendszerű ügyviteli program, a CT-EcoSTAT elnevezésű program segíti. A jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírt nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen vezetik. Összességében megállapítható, hogy a Városgondnokság a rendelkezésre álló erőforrásokkal megfelelően gazdálkodott, a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében tett intézkedések az elvárásoknak megfelelőek. Bizonylati fegyelme, számviteli elszámolási rendje a vizsgált időszakban szabályszerű és megbízható volt.

Összességében megállapította az ellenőr, hogy biztosítják a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, valamint eredményességét. Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

A pénztár pénzkezelésének, a gazdálkodásra irányuló és a számvitel rendjét meghatározó szabályzatok ellenőrzése során az ellenőr a feltárt hiányosságok kijavítására az alábbi javaslatokat tette:

1. A pénzkezelési szabályzat 7. pontja kerüljön felülvizsgálásra és korrigálásra a napi maximális záróállomány tekintetében.
2. A bevételi valamint a kiadási pénztárbizonylatok kerüljenek aláírásra az arra jogosultak részéről.

3. Biztosítsák, hogy a pénztárelenőr a pénztárjelentést írja alá, tehát az ellenőrzés történjen meg.
4. A pénzkezelési szabályzatban kerüljön nevesítésre a szigorú számadású bizonylatok köre.
5. A leltározási szabályzatot minden érintett aláírásával igazolja, illetve a jogszabályi változások javításra kerüljenek.
6. Az önköltségszámítási szabályzat mellékleteként a megismerési nyilatkozatot, valamint kalkulációs sémát csatolják.
7. Az ellenőrzési nyomvonalat, mint szabályzatot készítsék el.

A nemzetiségi önkormányzatok működésének átfogó ellenőrzése során az ellenőr megállapította, hogy az együttműködési megállapodás a jogszabályi feltételeknek megfelelően taglalja a nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeit, valamint a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási és az adatszolgáltatási, beszámolási feladatok részletes szabályait.

A helyi önkormányzat biztosította a nemzetiségi önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az együttműködési megállapodásban szereplő működési feltételeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően az SZMSZ-ben (Szervezeti és Működési Szabályzat) rögzítették.

A költségvetés és a zárszámadás összeállítása során a határozatok elkészítésére, tartalmi előírásaira, valamint annak elfogadására és továbbítására vonatkozó előírások betartásra kerültek. A költségvetési és a zárszámadási határozatok tekintetében megállapítható, hogy egymással összehasonlítható szerkezetben készültek.

Összességében megállapítható, hogy a szabályszerű gazdálkodás feltételét a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a jegyző biztosította.

Az ellenőr a feltárt hiányosságok kijavítására az alábbi javaslatokat tette:

1. A pénztári bizonylatok minden érintett által teljeskörűen aláírásra kerüljenek.
2. A pénztárjelentést a pénztárelenőr minden esetben vizsgálja felül és kézjegyével lássa el.
3. A banki utalások tekintetében az aláírási szerepkörök érvényesüljenek.
4. A kontrolltevékenységek szabályzatát szükséges elkészíteni, hogy érvényre jusson a belső kontrollrendszer elve, eleme.

A Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ ellenőrzése során az ellenőr megállapította, hogy az intézmény a működéséhez szükséges szabályzatokkal rendelkezett, azokat rendszeresen aktualizálta.

Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

A pénztár pénzkezelésének ellenőrzése, a pénzkezelési szabályzat vizsgálata, a normatívák és az elszámolásukhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során feltárt hiányosságok kijavítására az ellenőr az alábbi javaslatokat tette:

1. A kötelezettségvállaláshoz, pénzügyi ellenjegyzéshez, érvényesítéshez, utalványozáshoz és teljesítésigazoláshoz kapcsolódó összeférhetlenségi helyzeteket a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakítsák ki.
2. A pénztárelleőr a pénztárzáráshoz kapcsolódva a bizonylatokat vizsgálja felül, pénztárjelentést írja alá, tehát az ellenőrzés történjen meg.
3. A pénzkezelési szabályzat kerüljön aktualizálásra.
4. Javaslom, hogy a gépjármű üzemeltetési szabályzatot vizsgálják felül.

Az ellenőrzések során az ellenőr a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje szerinti megállapodás alapján az önkormányzati intézmények és a polgármesteri hivatal közötti feladatellátást tanácsadói tevékenységével segítette, különösen az ASP rendszer alkalmazása vonatkozásában.

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 humánerőforrás-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 vagyonyilatkozat tételre 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 Illetmény-számfejtési 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 képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász vállalkozó 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 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Nagyatád, 2020. június 19.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:


Dr. Kovács Ildikó
jegyző

