

Iktatószám:

A-10 - 5130 - 1 /2020.

Címzett:

Mártély Községi Önkormányzat
Képviselőtestülete

Tárgy:

Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. évi
tevékenységéről

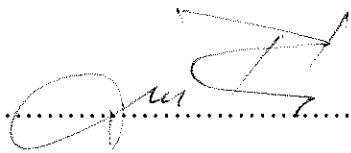
(Belső ellenőrzés 2019. évi éves
ellenőrzési jelentése és éves összefoglaló
ellenőrzési jelentése)

Az anyagot készítette:

Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

Előadók:


.....
.....

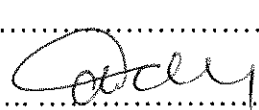
Irodavezetők

.....

Aljegyző

.....

Jegyző


.....

Véleményezésre megküldve: Valamennyi Bizottságnak

Sokszorosításra érkezett:

Napirend kapcsán meghívandó személyek: Nincs külön meghívandó személy

Az előterjesztés

NYÍLT

ZÁRT

ülésein tárgyalandó*

* a megfelelő rész aláhúzendó

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. évi tevékenységéről

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
Mártély

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséről szóló beszámolót, azaz a **tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** - a korábbi évek gyakorlatától eltérően a 2020. január 1-el módosult költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében előírtak szerint **a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a polgármester helyett a jegyző terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.**

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai:**

1. Segíteni kívánja a szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységet.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja tájékoztatás a belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Fentiek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2019. évről szóló tevékenységének beszámolóját, hivatkozva a már megtárgyalt és a Képviselő-testület által év közben elfogadott négy negyedévi jelentés határozataira is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjék.

Hódmezővásárhely, 2020. június 19.

Tisztelettel:

dr. Tatár Zoltán
jegyző

HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzés

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés Éves ellenőrzési jelentése
és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
a 2019. évi tevékenységéről

Készítette:

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető

Hódmezővásárhely, 2020. február 15.

1. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat IV. fejezet 1. pontja tartalmazza a belső ellenőrzési kötelezettséget, az ellenőrzést végző személyek, a belső ellenőrzésnek, mint szervezeti egységnek jogállását, feladatait. Ezen túlmenően az Önkormányzatunk rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, amely részletesen tartalmazza a belső ellenőrzés eljárási, végrehajtási rendjét, a belső ellenőrzési vezetői feladatot ellátó személy felelősségét.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint *Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.*

Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés látja el, a belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata
- Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó bármely köztulajdonban álló gazdasági társaság
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatában, vagyonkezelésébe adott, nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társuláson belül
- Belső ellenőrzés ellátásáról kötött megállapodás alapján az ellenőrizendő szerv(ek)nel

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-aiban foglaltak szerint történt meg. Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került a Pénzügyminisztérium által kiadott az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutató is.

2019. évben a belső ellenőrzés előző éves összefoglaló jelentését a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése határozattal elfogadta, illetve negyedévente áttekintette a költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait. A Közgyűlés ezek kapcsán nem fogalmazott meg új elvárásokat vagy további követelményeket a Belső Ellenőrzéssel szemben.

A belső ellenőrzési vezető a 2019. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr.-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. Kockázati tényezők súlyozását a vezetők elvégezték el és annak összesítése képezte az ellenőrzési területek kiválasztását. A 2019. éves belső ellenőrzési munkatervet a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése elfogadta.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor, a 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a Belső Ellenőrzés elvégezte.

A Belső Ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzés megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, szükség szerint egyeztető megbeszélésre került sor.

A Belső Ellenőrzés tanácsadói tevékenységet a Hódmezővásárhely MJV intézményei vezetőinek, munkatársainak felkérésére végzett.

Tartalomjegyzék	
1. Vezetői összefoglaló	4
Tartalomjegyzék	6
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	7
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	9
<i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	9
<i>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</i>	10
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	10
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	10
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	11
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	11
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	11
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	11
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	12
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 12	
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	14
IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei	14
HATÁROZATI JAVASLAT	15

Éves ellenőrzési jelentés

Készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49.§ szerinti előírások, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan kiadott útmutatóban foglaltak szerint, figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2019. évi ellenőrzési tervet, az ottani táblázatokban szereplő tervszámok, ellenőrzési célok kerültek pontosításra az év folyamán teljesült tevékenység adataival. Jelentésünkben az útmutató fejezeteinek számozását és sorrendjét követjük.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési vezető az alábbiakban tematikusan beszámol a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról és a tervhez képest megvalósult működésről.

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás 2018. évi maradvány elszámolásának vizsgálata	helyesen vezeti-e le az intézmény az alaptevékenysége pénzeszközeinek maradványát	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ 2018. évi maradvány elszámolásának vizsgálata	helyesen vezeti-e le az intézmény az alaptevékenysége pénzeszközeinek maradványát	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ 2018. évi maradvány elszámolásának vizsgálata	helyesen vezeti-e le az intézmény az alaptevékenysége pénzeszközeinek maradványát	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével az adósok kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2017. dec. 31-i és 2018. dec. 31-i állapot szerint Hódmezővásárhely vonatkozásában	adóhátralék megállapítása és az adósok kintlévőségeinek behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2017. december 31-i és 2018. december 31-i állapot szerint	nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, értékelése, helyszíni ellenőrzése
Kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével az adósok kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2017. dec. 31-i és 2018. dec. 31-i állapot szerint Mártély vonatkozásában	adóhátralék megállapítása és az adósok kintlévőségeinek behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2017. december 31-i és 2018. december 31-i állapot szerint	nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, értékelése, helyszíni ellenőrzése
Kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével a vevők kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata	vevők kintlévőségeinek behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2017. december 31-i és 2018. dec. 31-i állapot szerint	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal

vizsgálata a 2017. dec. 31-i és 2018. dec. 31-i állapot szerint Hódmezővásárhely vonatkozásában		
2018. évi beszerzések és közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése	a 2018. évi beszerzések, közbeszerzések lebonyolítása, eljárásrendje szabályszerűen valósult-e meg	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Mártélyi Általános Művelődési Központ számviteli rendjének ellenőrzése	az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki és működteti a számviteli rendjét	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A civilszervezetek (olvasókörök, egyesületek, stb.) számára biztosított 2018. évi önkormányzati támogatás elszámolásainak ellenőrzése Hódmezővásárhely vonatkozásában	a vonatkozó jogszabályoknak és a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő volt-e az Önkormányzat által 2018-ban, valamint azt megelőző 2017. évben céljellegű támogatásban részesített civil szervezetek elszámolása	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ létszámgazdálkodásának ellenőrzése	a Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ megfelelően alakította-e ki és működteti a létszámgazdálkodását	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak vizsgálata a belső kontrollok tekintetében	a szabályzatok a jogszabályoknak, valamint a belső kontrolloknak megfelelnek-e	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata	a Zrt. hogyan hajtja végre a kintlévőségeinek behajtását	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Az egyházak 2017., 2018. évi önkormányzati támogatás elszámolásának felülvizsgálata	a vonatkozó jogszabályoknak és a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő volt-e az Önkormányzat által 2017. évben és 2018. évben céljellegű támogatásban részesített egyházi szervezetek elszámolása	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A civilszervezetek (olvasókörök, egyesületek, stb.) számára biztosított 2017. és 2018. évi önkormányzati támogatás elszámolásainak ellenőrzése Mártély vonatkozásában	a vonatkozó jogszabályoknak és a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő volt-e az Önkormányzat által 2017-ben és 2018-ban, céljellegű támogatásban részesített civil szervezetek elszámolása	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közgazdasági Iroda házipénztár rovancsa	a Polgármesteri Hivatal pénztáraiban az érvényben lévő jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e a készpénzkezelés, valamint a készpénzállomány ellenőrzése, a kiadások és a bevételek szabályszerű kezelése, elszámolása	pénztárzárlat készítés, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata, Intézményei, valamint Gazdasági társaságainak vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséhez kapcsolódó ellenőrzése	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata, Intézményei, valamint Gazdasági társaságainak vezetői és gazdasági vezetői a belső kontrollrendszer témájú továbbképzési kötelezettségüket teljesítették-e	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2018. évi leltározási tevékenységének ellenőrzése	a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el	kapcsolódó dokumentumok és szabályzatok ellenőrzése, helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. házipénztár rovarcsa	a Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. pénztáraiban az érvényben lévő jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e a készpénzkezelés, valamint a készpénzállomány ellenőrzése, a kiadások és a bevételek szabályszerű kezelése, elszámolása	pénztár zárlatkészítés, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése
A helyi adó bevételek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	a helyi adóbevételek a tervezetthez képest hogyan alakultak, a foganatosított intézkedések hatékonyak, eredményesek voltak-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata által az Európai Uniótól elnyert támogatások vizsgálata, a határidőkhöz kötött elszámolások teljesítése figyelembevételével	az Európai Uniótól elnyert támogatás vizsgálata, a határidőkhöz kötött elszámolások teljesítése figyelembevételével	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal

A vonatkozó számszerű adatokat a *3. számú melléklet* tartalmazza.

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

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

A belső ellenőrzés területén 2019. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés elsősorban a személyi változások ellenére jelentős részben teljesítette, az ellenőrzést végzők és az ellenőrzöttek igyekeztek a legjobb tudásuk és együttműködési készségük szerint helytállni a szakmai igényességet és igen nagy empátiát igénylő, rendkívül fontos ellenőrzések során.

A 2019. évre tervezetből 16 db ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. További 3 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre, amelyek eredményét a vezetés elfogadta, és intézkedési terv elkészítését rendelte el.

További 3 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt.

Évközben egy alkalommal került sor tervmódosításra kapacitás hiány miatt, az el nem végezhető, de változatlanul indokolt 1 db belső ellenőrzési vizsgálat a 2020. év munkatervbe került átütemezésre.

1/1/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 olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Ebben a pontban önértékelés alapján bemutatjuk és értékeljük a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeit, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.

Az intézmények működését, gazdálkodását 2019-ben a magas színvonal, a naprakészségre törekvés, valamint a jogszabályok maradéktalan betartása jellemezte. A jegyzőkönyvek záró egyeztetésén a belső ellenőr mellett az intézmény vezetője, igazgatója és gazdasági vezetője vett részt. Az ellenőrzések alapján megfogalmazott javaslatok realizálása megtörtént. A vizsgált területek többségében rendet, néhány hiányosságtól eltekintve megfelelő működést tapasztaltak. A belső ellenőrök közreműködtek napi feladatok megoldásában, jogszabályok értelmezésében is, így tanácsadói tevékenység keretében jogszabály-figyelés történt, a vonatkozó rendeletekről állásfoglalást, értelmezést készítettek. Akadályozó tényezők az együttműködésben nem fordultak elő.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Irodán előző években 4 fő köztisztviselő látta el a napi feladatokat, 2 fő közigazdász, valamint 2 fő jogász végzettséggel rendelkezett. 2019. év első felében a létszám kicserélődött. Év elejétől pénzügyi-informatikai felsőfokú végzettségű belső ellenőrzési vezető látja el a feladatokat, illetve évközben más területről átképzéssel 2 fő új belső ellenőr kezdte meg a munkát.

A belső ellenőrök a képzési terveknek megfelelő képzéseknek (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, vezetői képzések) a szükséges mértékben eleget tettek.

Fentiek szerint a kapacitás-ellátottság a tervekben szereplő feladatok ellátásához nem volt egyenletes, az év első felében a szükséges kapacitás nem állt rendelkezésre. A létszámhiány mérséklésére irányuló intézkedésként a belső ellenőri állásokra kiírt pályázat került kiírásra, amelyek eredményesek voltak.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a kapacitásra vonatkozó adatokat.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől

elkülönítetten végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt, illetve a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában nem vettek részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenség nem fordult elő, így nem volt olyan körülmény, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel. Az ellenőrök az általuk szükségesnek ítélt dokumentumokat megkapták, az érintettek minden szükséges segítséget és felvilágosítást megadtak az ellenőrzések lefolytatásához.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humán-erőforráson kívüli – egyéb alapvető erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges probléma nem jelentkezett, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek (eszközellátottság) rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem volt tapasztalható.

A jogszabályi változások mellett a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők közül kiemelkedő, hogy egyes intézmények nyilvántartási, iratkezelési rendszere nem kellően szabályozott, illetve elavult, így az egyes vizsgálatoknál az adott ügyhöz tartozó iratok nem minden esetben voltak az ügyiratok között megtalálhatók.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzés rendelkezik a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartással, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok iktatásáról, megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A Belső Ellenőrzés irodájában kialakításra került az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére szolgáló tároló kapacitás. A papír alapú dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása ezzel biztosított, az elektronikus alapú dokumentumok az önkormányzati szerveren külön mappában számítástechnikai védelemmel vannak biztosítva, korlátozott hozzáférési jogosultság beállítása mellett.

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

A belső ellenőrzés célja továbbra is a belső ellenőri munka színvonalának és hatékonyságának elvárható szinten tartása.

A Belső Ellenőrzés legfontosabb feladata az intézmények vezetőinek és dolgozóinak munkája és a munkaszervezetek hatékony és szabályszerű tevékenységének segítése, a jó tapasztalatok továbbadása, a kialakult munkakapcsolatok megtartása és az együttműködés továbbfejlesztése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységeket.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekre eseti jelleggel került sor.

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

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- *a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen hajtsa végre és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,*
- *teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és*
- *megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól,*
- *pontos, naprakész információk a működésről.*

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- *kontrollkörnyezet,*
- *kockázatkezelési rendszer,*
- *kontrolltevékenységek,*
- *információs és kommunikációs rendszer, és*
- ***monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés***

A fent leírtak tükrében Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2019. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2019. év vonatkozásában a belső kontrollrendszer minden eleme javuló tendenciát mutatott.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján a beszámolási időszakban bekövetkezett jogszabályi, feladat és szervezeti változások miatt a belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik. A feladatok és felelősségi körök többségében egyértelműen és világosan meghatározottak, a Szervezeti Működési Szabályzattól kezdve a belső szabályzatokon át a munkaköri leírásig.

A beszámolási időszakban jelentős volt a fluktuáció, ennek ellenére a Hivatalban és intézményeknél tervszerű humán-erőforrás gazdálkodás folyik, ez érvényesül nem csak az alkalmazások, hanem a képzések, továbbképzések terén is. Az etikai értékek és integritás témakörével kapcsolatban megállapíthatjuk, hogy a dolgozók ismerik és elfogadják a meghatározó etikai értékeket, munkájukat részben ez alapján is önállóan, de a többi munkatárssal együttműködve végzik.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata az Önkormányzat és intézményei esetében egy folyamatos tevékenység, amely az időszakos szabályzat aktualizálások során kiemelt szerepet kap. Kontroll tevékenység értékelése megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek a korábbi szervezetben kialakultak, a jelenlegi szervezetben a vezetői változások miatt ezek átalakítása folyamatban van.

Információ és kommunikáció a Hivatal vonatkozásában megfelelő, a munkafolyamatok egymásra építése közvetlen információ cserét, kommunikációt igényel, erre kialakításra kerültek a megfelelő információs csatornák, kommunikációs rendszerek kiépítése megtörtént (telefon és online számítástechnikai kapcsolat) a napi személyes kapcsolatok és rendszeres formális és informális értekezletek mellett.

Nyomon követési rendszer, monitoring az jónak mondható, a szervezeten belül kiépült nyomon követési és visszacsatolási rendszer működik.

Az ellenőri jelentések bemutatják a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről az intézményekben a kockázatok felmérése után a korábbi években végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban meghatározott intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultálások keretében, illetve egyedi kérdésekben szóban vagy írásban.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján – ahol az ellenőrök intézkedésre tettek javaslatot - az intézmény vezetőinek intézkedési tervet kellett készítenie, a határidők és a felelős személyek meghatározásával.

Az intézkedések megtétele az elkészült intézkedési tervek szerint, néhány esetben határidőn túl történt.

A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések

Hódmezővásárhely, 2020. május 22.



Lukács Róbert
Belső ellenőrzési vezető

Száma:...../2020. (VII. 08.) KT. határozat

Tárgy: A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Mártély Község Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Hódmezővásárhely, 2020. július .

Dr. Putz Anita sk
polgármester

Dr. Tatár Zoltán sk
jegyző

A határozatot kapják:

1. Dr. Márki-Zay Péter polgármester - H
2. Dr. Tatár Zoltán jegyző – H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport– H
4. Belső Ellenőrzés - H
5. Irattár