

Iktatószám:

A-10 - 460 – 3 /2021.

Címzett:

Mártély Községi Önkormányzat
Képviselőtestülete feladat- és hatáskörében
eljáró Polgármesterének

Tárgy:

Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. évi
tevékenységéről

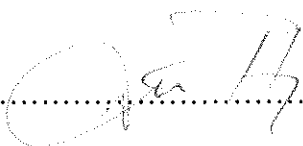
(Belső ellenőrzés 2020. évi éves
ellenőrzési jelentése és éves összefoglaló
ellenőrzési jelentése)

Az anyagot készítette:

Belső Ellenőrzés

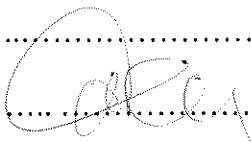
Az anyagot látta:

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 Jegyzőjétől

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljáró Polgármesterének

Helyben

Tisztelt Polgármester Asszony!

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 (Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében előírtak szerint a jegyző terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.

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 tárgyévi 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.

A Bkr. 48. § szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Fentiek alapján a Tisztelt Véleményező ülés elé terjesztem a Belső Ellenőrzés, hivatkozva a már megtárgyalt és Önök által év közben elfogadott négy negyedévi jelentés határozataira is.

Kérem a Tisztelt Polgármester Asszonyt, hogy Képviselő-testületet feladat- és hatáskörében eljárva a Belső Ellenőrzés 2020. évről szóló tevékenységéről szóló beszámolója előterjesztést áttekinteni és a döntést meghozni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2021. március 31.

Tisztelettel:


dr. Tatár Zoltán Bertalan

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 2020. évi tevékenységéről**

Készítette:

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető

Hódmezővásárhely, 2021. 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 III. fejezet 1. pontja tartalmazza a belső ellenőrzési kötelezettséget, a Szabályzat V. fejezet 2. pontja 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. A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.*

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 és Mártély Község Önkormányzata
- Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó költségvetési szervek
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok
- 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, vagy kezelésébe adott, nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás és annak alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Nemzetiségi Önkormányzatok és azok alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Belső ellenőrzés ellátásáról kötött megállapodás alapján további 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.

2020. évben a belső ellenőrzés előző éves összefoglaló jelentését a Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal elfogadta, illetve rendszeresen áttekintette a költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait. A Képviselő-testület ezek kapcsán nem fogalmazott meg új elvárásokat vagy további követelményeket a Belső Ellenőrzéssel szemben.

A belső ellenőrzési vezető a 2020. 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 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet a Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta.**

A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor a járványhelyzet miatt fennálló korlátozások miatt, az így módosított 2020. 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 az ellenőrzött területekre megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára hasznosítható intézkedési 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 **Mártély Községi Önkormányzat** intézményei vezetőinek, munkatársainak felkérésére végzett.

Tartalomjegyzék	
1. Vezetői összefoglaló	6
Tartalomjegyzék	8
Éves ellenőrzési jelentés	9
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	9
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>	10
<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>	12
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	13
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	13
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	13
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	13
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	13
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	14
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	14
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	14
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 15	
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	15
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	15
a) Kontrollkörnyezet	16
b) Kockázatkezelési rendszer	16
c) Kontrolltevékenységek	16
d) Információs és kommunikációs rendszer	16
e) Nyomon követési rendszer (monitoring)	17
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	18
IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei	19
HATÁROZATI JAVASLAT	21

Éves ellenőrzési jelentés

Készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49.§ szerinti előírások, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter által a Bkr.52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2020. augusztusban kiadott útmutatóban foglaltak szerint, és figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2020. 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 tevékenység szabályozásában a beszámolási időszakban megjelent új vagy módosult jogszabályok:

- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 2020. január 01-től megváltozott, új vagy módosult feltételek és feladatok, vagy ezek pontosításai kerültek a rendszerbe.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény módosítása alapján 2020. január 01-től a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak is belső kontroll rendszert és belső ellenőri rendszert kell kialakítaniuk.
- megjelent a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a jogszabályi feltételeknek az újabb évi végkielégítési jogszabály-módosítások alapján 2021. január 1-től kell megfelelni.

Lényegében a változások a napi ügymenetet nem befolyásolták, a tervezés kapcsán kell majd rövidebb határidővel számolni, illetve a képzések és a belső kontroll felelős változásai mindenképpen belső szervezeti átrendeződéseket vonhatnak maguk után.

A fenti jogszabályváltozások miatt szükségessé vált belső ellenőri regisztrációk módosítását a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál végzett belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos eljárásokhoz benyújtott dokumentumok alapján a Belső Ellenőrzés minden munkatársa elvégezte.

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

A belső ellenőrzés területén 2020. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés a Covid-19 veszélyhelyzet miatti fennakadások 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 márciusban kihirdetésre került tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, illetve megelőzésére hozott intézkedések részeként egyes ellenőrzéseink időszakos felfüggesztésére és szabadságotokra, majd az otthoni munkavégzés bevezetésére

került sor, illetve az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások és karanténesetek miatt kialakult kapacitás hiány akadályozták a munkaterv szerint haladást, így évközben egy alkalommal került sor tervmódosításra.

Összesítve a 2020. évi munkaterv szerinti ellenőrzésekből a hivatali Belsőellenőrzés 16 db megvalósult terv szerinti ellenőrzése mellett 2 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre.

Év végéig ezekből 16 db ellenőrzés került lezárásra, további 2 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt.

A belső ellenőrzések eredményét a vezetés elfogadta, és intézkedési terv elkészítését rendelte el.

A vonatkozó számszerű adatokat a 3.számú melléklet (Tevékenységek) tartalmazza.

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

A Belső Ellenőrzés 2020. évi terv szerint az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatalnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Tornyai János Múzeum és Közmuvelődési Központnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ 2019. évi normatíva elszámolásának ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a normatív támogatás előirányzatok tervezése megalapozott-e, a támogatást megalapozó tevékenységek elszámolása mennyire szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes	nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése, folyamatok vizsgálata
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtárnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodáknál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk

Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kistérségi Társulásánál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Mártélyi Általános Művelődési Központnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniótól elnyert támogatásainak vizsgálata	annak megállapítása, hogy a határidőkhöz kötött elszámolások teljesítése hogyan valósult meg	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai működése szabályozottságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése	az iratkezelés általános és speciális követelményeinek, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósításának és az iratok selejtezhetőségének vizsgálata	átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése, dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés

Az előző pontban felsorolt okok miatt el nem végezhető, de változatlanul indokolt belső ellenőrzési vizsgálatok a 2021. év munkatervbe került átütemezésre.

A Belső Ellenőrzés 2020. évben soron kívül az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
Egyes vagyongazdálkodási feladatok vizsgálata pályázati úton értékesített önkormányzati ingatlanok esetében	annak megállapítása, hogy egyes pályázati úton értékesített önkormányzati ingatlanok esetében a hivatalnál a vagyongazdálkodási feladatok ellátása a hatályos	személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése

	szabályoknak megfelelően szabályszerűen és átláthatóan történt-e az elmúlt időszakban.	adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A 2020. évben esedékes intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása a jóváhagyott intézkedési terveknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e.	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk

A vonatkozó számszerű adatokat a 2.számú melléklet (Ellenőrzések) tartalmazza.

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

2020. évben egy esetben állapítottak meg az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette szükségessé.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>
Egyes vagyongazdálkodási feladatok vizsgálata pályázati úton értékesített önkormányzati ingatlanok esetében (HMHV)	6 db feltárt és vizsgált eset kapcsán megállapítható volt, hogy a csoportvezető többször szabályokat sértő módon, köztisztviselői magatartásnak ellentmondó és meg nem engedhetően járt el, megsértve ezzel a pénzkezelési szabályzatot, iratkezelési szabályzatot, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályzatát.	kártérítési eljárás büntető feljelentés	Feljelentés megtörtént sikkasztás vétsége és vesztegetés elfogadása büntette alapos gyanúja miatt. Polgári jogi igényt (kártérítés) a sikkasztásra még nem jelentett be az önkormányzat.

I/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 2020-ben a magas színvonal, a naprakészre 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 korábban 4 fő köztisztviselő látta el a napi feladatokat, de 2019. évben a létszám kicserélődött. 2020-ban a 3 fős irodán a pénzügyi-informatikai felsőfokú végzettségű belső ellenőrzési vezető irányításával hatósági, illetve pénzügyi területről átképzéssel érkezett 2 fő új belső ellenőr látja el a feladatokat

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 alapvetően rendelkezésre állt.

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)

Tárgyevre 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-erőforrás ellátottsággal kapcsolatos alapvető probléma nem jelentkezett, az ellenőri munkát támogató feltételek (eszközellátottság) rendelkezésre álltak. A belső

ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkösége nem volt tapasztalható.

Az ellenőrzéseket akadályozó tényezőként merült fel a márciusban kihirdetésre került tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, illetve megelőzésére hozott intézkedések. Ezek részeként egyes ellenőrzéseink időszakos felfüggesztésére és szabadságolásokra, majd az otthoni munkavégzés bevezetésére került sor, illetve az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások és karanténesetek miatt kialakult kapacitás hiány akadályozták a munkaterv szerint haladást.

A jogszabályi változások mellett a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők közül kiemelkedő, hogy egyes intézmények nyilvántartási, iratkezelési, illetve informatikai rendszere egyes esetekben nem kellően szabályozott, illetve helyenként elavult, így az egyes vizsgálatoknál az adott ügryhöz tartozó iratok nem minden esetben voltak az ügyiratok között megtalálhatók, a szükséges adatok kinyerése és az ellenőrzés részére történő bemutatása nehézségekbe ütközött.

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 gondoskodunk az ellenőrzési dokumentumok iktatásáról, megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos és elkülönített tárolásáról.

A Belső Ellenőrzés irodájában kialakításra került az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére szolgáló tároló kapacitás, amely zárható. 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 jogosultág beállítása mellett.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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.

A Belső Ellenőrzés tárgyében is kiemelt feladatának tekintette a szervezeti belső kontrollok tesztelésével az intézményi kockázatok folyamatos felmérését a vezetői munka támogatására.

1/3. 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 **Mártély Községi Önkormányzat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2020. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Javaslatok

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2020. év vonatkozásában a belső kontrollrendszer minden eleme javuló tendenciát mutatott.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásaival kapcsolatban a belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

a) Kontrollkörnyezet

A belső ellenőrzés megállapítása szerint az önkormányzat rendeletben szabályozta az ellátottak részére nyújtható támogatási rendszerét, azonban a civil szervezetek részére nyújtható támogatások vonatkozásában nincs helyi szabályozás.

Az ÁMK intézmény szabályzatai nem teljeskörűek. Az intézmény nem rendelkezik a jogszabályokban előírt kötelező gazdálkodási szabályzatokkal, a gazdasági szervezet feladatait HMJV Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodája látja el, az erre vonatkozó megállapodás is hiányzik. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal, néhány esetben az aláírás is hiányzik, illetve a hatályba lépés dátuma sem egyértelmű.

A Gondozási Központ intézménynél világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak. Meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezeti minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

b) Kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása nem történt meg. A kockázatkezelési tevékenység szabályozásáról az önkormányzat, illetve az önkormányzat intézményei nem gondoskodtak, nem értékelték a csalás, korrupció kockázatát, nem határozták meg az elfogadható kockázati szintet, a kockázati reakciót és a válaszingedményeket.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata egy folyamatos tevékenység, amely a szabályzat aktualizálás során kiemelt szerepet kap. Kontroll tevékenység értékelése megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek kialakultak. Több alkalommal készültek interjúk, részben konzultációk alapján kockázatelemzés, erre minden évben sor kerül a belső ellenőrzés, illetve a vezetés közreműködésével. A kockázatelemzés módszertanát, szempontjait tovább kell fejleszteni. Belső kontroll felelős nem került kinevezésre. Az eddigi vizsgálatok, tapasztalatok azonnali kezelést igénylő súlyos kockázatot nem tártak fel. Csalás, korrupció, bűncselekmény, hanyag kezelés gyanúja egy esetben merült fel. A pénzügyi fegyelem megfelelő.

c) Kontrolltevékenységek

Kontroll tevékenység a belső ellenőrzés értékelése szerint megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek a korábbi szervezetben kialakultak, a jelenlegi szervezetben a vezetői változások miatt ezek fejlesztése folyamatban van.

A helyi szabályozás és a támogatásokkal kapcsolatos feladatok nem teljeskörűek, így a felelősségi kör sem kialakított.

Az ÁMK intézményi belső szabályzatok, vezetői utasítások kiadásának eljárásrendje, illetve a felülvizsgálatok és módosítások rendje nincs megfelelően kialakítva és szabályozva.

A Gondozási Központ intézmény napi szintű pontos nyilvántartást és elszámolást vezet.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A civil szervezetek részére nyújtott támogatások lebonyolítása a kérelem beadásától kezdve az elszámolások megfelelőségéig nem teljeskörűek. Az aktákból több esetben hiányoznak az elszámolási dokumentumok. Az ellátottak részére folyósított visszatérítendő támogatások

esetében hiányzik a visszafizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartása és a teljesítésének ellenőrzése.

Az ÁMK intézménynél nincs kialakítva a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, így a szabálytalanságok, illetve a korrupciógyanú-jelentés megfelelő eljárásai nem szabályozottak.

A Gondozási Központ intézménynél a gazdasági események előkészítése, egyeztetése, bizonylatok továbbítása helyben kialakult szabályok szerint, jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. A kommunikáció megfelelő a vezető és a munkatársak között.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoringpillérhez tartozik a belső ellenőrzési tevékenység is, a belső kontrollrendszer monitoringja, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlesztésének támogatása, a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységének támogatása révén.

A vezetői ellenőrzés keretében a monitoring rendszer működése nem hatékony, a dokumentálása sem teljeskörű, nem történt meg a monitoringstratégia kialakítása.

A Gondozási Központ intézménynél a Magyar Államkincstár visszatérően ellenőrzi az állami támogatások felhasználását, valamint elszámolását.

A belső ellenőrzés segíti az Intézményvezető munkáját az ellenőrzés során megállapításra került hiányosságok feltárásával.

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 konzultációs keretében, illetve egyedi kérdésekben szóban vagy írásban.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a polgármesternek az alábbiakat javasoltuk:

- *készüljön helyi rendelet vagy határozat a civil szervezetek számára nyújtható önkormányzati támogatásokról*
- *Mártély Községi Önkormányzata és HMJV Polgármesteri Hivatala SzMSz-e és az önkormányzati támogatásokkal foglalkozó munkatársak munkaköri leírásai kerüljenek módosításra, összhangba, illetve kiegészítésre az ellenőri megállapítások alapján*

Az ellenőrzés megállapításai alapján az ÁMK intézményvezetőnek az alábbiakat javasoltuk:

- a szabályzatok minden esetben kerüljenek beiktatásra és aláírásra az intézményvezető részéről
- történjen meg az SzMSz-ek és az SzMSz-eken belüli szabályozások felülvizsgálata és módosítása az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- a Gazdasági szervezet ügyrendje az ellenőri megállapítások alapján kerüljön felülvizsgálatra és módosításra
- az intézmény és HMJV Polgármesteri Hivatala közötti munkamegosztási megállapodás készüljön el
- a Gazdálkodási jogkörök szabályzata az ellenőri megállapítások figyelembevételével kerüljön kialakításra
- az ellenőri javaslatnak megfelelően történjen meg a Számlarend és a Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása
- az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata és módosítása történjen meg az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- az ellenőri javaslatnak megfelelően történjen meg az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata és módosítása
- az Önköltségszámítási és költségfelosztási szabályzat felülvizsgálata és módosítása történjen meg az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- a Pénz- és értékezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása történjen meg az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- a Számlakezelési szabályzat felülvizsgálata történjen meg az ellenőri megállapításnak megfelelően
- az ellenőri megállapítás figyelembevételével történjen meg a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatának felülvizsgálata és módosítása
- az ellenőri megállapítások alapján a hiányzó kötelező szabályzatok egységesen, minden tagintézményre kiterjedően kerüljenek kialakításra a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően;

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Gondozási Központ intézményvezetőnek az alábbiakat javasoltuk:

- minél előbb készüljön MEGÁLLAPODÁS a Gondozási Központ és a Közös Hivatal között a feladatok megosztásáról, amely tartalmazza, hogy a gazdálkodással összefüggésben mely feladatot melyik költségvetési szerv látja el.
- Javasoltuk megfontolásra a belső ellenőrzés számításai alapján az intézmény társulási formában történő működését.

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, 2021. február 15.



[Handwritten signature]
Juhász Róbert

Belső ellenőrzési vezető

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján hozott polgármesteri határozat

**Mártély Község Polgármesterének
.../2021. (.....) határozata**

Tárgy: A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1./ Mártély Község polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított hatáskörében a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadom.

Mártély, 2021. május.

dr. Putz Anita sk.
polgármester

A határozatot kapják:

1. dr. Putz Anita polgármester, - H
2. dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző, - H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport, - H
4. Belső Ellenőrzés, - H
5. Irattár

