



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

MELLÉKLETEI: 2019. évi belső ellenőrzési jelentés

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: Képviselő-testület

ÜLÉS TÍPUSA: nyílt

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2020. július 2.

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

MEGHÍVOTTAK:

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK:

ELŐTERJESZTŐ: dr. Hajdu Boglárka jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA:

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE:

2020. június 26.

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A.) A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

B.) Bátorbány Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. Gerlang Ferenc és a Bátorbány Város Polgármesteri Hivatala között 2015. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2019. évben a megbízott személy végezte.

A 2019. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a Bkr. 24. § -ában rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2019. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2020. június 17.

dr. Hajdu Boglárka s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ../2020. (VII. 2.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2019. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok pótlásra kerülnek.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester, Jegyző

Végrehajtásért felel: Polgármester, Jegyző

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az elfogadott terv 5 belső ellenőrzési témát írt elő, valamint 6 tartalék nap került kijelölésre, esetleges soron kívüli ellenőrzésre.

① Az ellenőrzésbe vont témák között az első, az államháztartási normatívák igénybevételenek alátámasztottsága rendszeresen ismétlődő téma, mely során az a költségvetési szerveknél kerül megállapításra.

② A következő 3 téma az Állami Számvevőszék következő ellenőrzéseinek megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére irányuló feladat volt.

- "Önkormányzatok ellenőrzése - integritás és belső kontroll modul"
- "Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése - Az Önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatósága (egyedi ellenőrzés)"
- „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése"

Tekintettel arra, hogy az Ász ellenőrzései a tárgyévben nem zárultak le, így az arra tett intézkedések vizsgálata sem volt esedékes. Ezen ellenőrzések elmaradtak.

③ az 5. a Gazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzése, mely során a cél a Hivatal által a dolgozók részére nem rendszeres kifizetések szabályozottságának vizsgálata volt.

Az ellenőrzés során bemutatásra került a Polgármesteri Hivatal többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzata (Jóváhagyta Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 93/2011. (05.26.) Öh. sz. határozatával), valamint a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének és Biatorbágy Város Önkormányzat Polgármesterének 2/2016. (III.07.) utasítása a Biatorbágy Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatalának Közzszolgálati Szabályzatáról.

Utóbbi szabályzat V. fejezete rögzíti a dolgozók részére fizethető egyéb juttatásokat.

Ennek elemeiből az alábbiak kerültek mintavételes ellenőrzésre.

A cafetéria juttatások szabályozása megfelelő, ez az adott tárgyévben a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerül módosításra.

A dolgozók nyilatkozatai ennek igénybevételeéről papír alapon bemutatásra került, évközi felhasználás ellenőrzése excel táblás nyilvántartásban van rögzítve.

Az évközi kifizetés módosításának egy példája, hogy a tárgyév június 1-jével távozott egy dolgozó. A felmondás során a Hivatal értesítette írásban, hogy az előzetesen részére átutalt összeg a ledolgozott időre járó kalkulált összeget mennyivel haladta meg. A visszafizetésről a Pénzügyi Osztály értesítette a HR szervezetet.

A szabályozás ezen fejezetének 5. pontja tartalmazza az üdülési támogatást, az adható csekély értékű ajándék, valamint a 6. pont rögzíti azon egyedi támogatások szabályait, melyek a dolgozók egyedi kérelmei alapján kerülnek jóváhagyásra.

A 7. fejezet szerint a családi esemény lebonyolításában közreműködő anyakönyvvezetők évente egy alkalommal, tárgyév március 31-i kifizetéssel a feladat ellátására tekintettel, nettó 50.000.- forint összegben ruházati költségtérítésben részesülnek.

Tárgyévben 4 fő anyakönyvvezető részesült ezen juttatásban, melynek kiutalására a Jegyző utasítása alapján tárgyév március 31-ig kerül sor.

Az elszámolás leadása – a Polgármesteri Hivatal nevére szóló ruházati számlák leadásával - december 15-ig történik meg. A tárgyév során leadott számlákat a 4 főből egy esetén tételesen egyeztettük.

A vizsgálat kiterjedt a túlóra kifizetések vizsgálatára is.

A Polgármesteri Hivatalnál az alábbi túlóra elszámolások elemzése történt meg 2018. évre:

a.) az egyéb munkavégzés során az SzMSz VII. fejezet 3.) pontja szerint a jegyzőkönyvvezetők részére a hivatali munkaidőt meghaladó időtartam során minden megkezdett óra után bruttó 5 ezer Ft számolandó fel.

Ezen kifizetés tárgyévben 8 főt érintett, összesen 2.123 ezer Ft értékben, összesen 425 megkezdett órát érintve.

b.) Az anyakönyvvezetők részére túlmunka 1.882 ezer Ft értékben került 4 főre kifizetve.

c.) helyettesítési díjak kifizetésére a vizsgált időszakban tartós távollét miatt került sor 7 fő részére, összesen 2.880 ezer Ft mértékben.

d.) rendkívüli munkavégzés miatti túlóra elszámolására a tárgyévben egy fő részére került kifizetés 121 ezer Ft mértékben.

A Közzolgálati Szabályzat III. fejezet 2.1.1 pontja értelmében a rendkívüli munkavégzést a Polgármester, illetve a Jegyző rendelheti el.

A Hivatal részéről bemutatott példák esetén mind az elrendelést, mind az utalványozást a Jegyző végezte.

Az Önkormányzat részéről rendkívüli munkavégzés került kifizetésre a Városgondnokság dolgozói részére.

2018. évben összesen 26 fő részére került összesen 3.592 ezer Ft kifizetésre. Ez 1199 munkaórát tesz ki. Ez a tárgyévi munkaidő egy főre számított 62 %-a, így felmerül, hogy az egység létszáma nem elég a kiadott feladatokra.

A túlórák ellenőrzésekor felmerült problémák:

- a tárgyévben ellenőrzött Jelenléti íveken nem követték az elszámolt túlórákat.
- nem követték nyomon dolgozónként az éves túlóra keret felhasználás alakulását.
- a Városgondnokság dolgozói részére a túlórák igazolását az egységvezető igazolta, holott mind az elrendelés, mind az utalványozás a Polgármester jog és hatásköre, melynek átruházása nem történt meg.

A fentiek miatt a túlórák elrendelésének és igazolásának témájában intézkedési terv készítésének szükségessége merült fel.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben nem került sor tanácsadói tevékenységre.

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

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben több esetben került sor javaslat tételre, melyek főleg a kontrollkörnyezetben előírt szabályozások kisebb módosításait célozták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

A belső kontrollrendszer értékelésénél javaslom figyelembe venni a költségvetési szervek vezetői által elkészített, a Bkr-ben előírt értékelést.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A tárgyidőszakban Intézkedési terv készítésére a túlórák elszámolásában feltárt eltérések miatt került sor. Mivel a belső ellenőrzés 2019. októberében történt, így az intézkedési tervben meghatározottak utóellenőrzésére csak 2020. évben kerül sor.

Székesfehérvár, 2020. április 17.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)