



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Összefoglaló jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

MELLÉKLETEI: 2020. évi belső ellenőrzési jelentés

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: Képviselő-testület

ÜLÉS TÍPUSA: nyílt

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2021. november 25.

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

MEGHÍVOTTAK:

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK: Szervezési Osztály, Pénzügyi Osztály

ELŐTERJESZTŐ: Tarjáni István polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA: Veres-Czinege Anita Közművelődési és köznevelési referens

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE: dr. Hajdu Boglárka jegyző

2021. november 15.



VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2020. 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.) Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látta el a 2020. évben is. A belső ellenőrzési feladatokat Gerlang Ferenc végezte.

A 2020. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a költségvetési szervnél és

köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben 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 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

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

Biatorbágy, 2021. november 15.

Tarjáni István
polgármester

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ../2021. (XI. 25.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2020. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok a 2022. évi belső ellenőrzési tervbe átvezetésre, és annak megfelelően pótlásra kerülnek.

Határidő: folyamatos

Felelős: Polgármester, Jegyző

Végrehajtásért felel: Polgármester, Jegyző

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2020. 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 2020. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az elfogadott terv 6 belső ellenőrzési témát írt elő, valamint 3 tartalék nap került kijelölésre, esetleges soron kívüli ellenőrzésre.

Az eredeti ellenőrzési tervben jóváhagyott ellenőrzések közül az 1., 3. és 6. ellenőrzés volt terv szerint végrehajtva.

Rendkívüli ellenőrzés elrendelésére két esetben került sor, az egyik esetben a tartalék napok terhére, míg a második esetben az 5. ellenőrzési téma helyett volt rendkívüli ellenőrzés.

A járványügyi helyzetre való tekintettel két téma, a 2. (iskolai gyermekétkeztetés térítési díjak beszedésének vizsgálata), valamint a 4. (Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett Állami Számvevőszéki ellenőrzésre készített Intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata) maradt el.

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

A megállapított adagszámok a Hivatal Pénzügyi Osztálya részére került átadásra.

② A 3. ellenőrzési téma az előző évi belső ellenőrzési megállapításokra tett intézkedések utóellenőrzése volt. Ennek során az alábbiakat rögzítettem:

A 2019. évben az Önkormányzat területén végzett belső ellenőrzések közül az 5. a Gazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzése során került eltérés megállapításra.

Ezen ellenőrzés célja a Hivatal által a dolgozók részére nem rendszeres kifizetések szabályozottságának vizsgálata volt.

Az ellenőrzés során áttekintettük az Önkormányzat részéről rendkívüli munkavégzés alapján a Városgondnokság dolgozói részére történő kifizetéseket is.

Megállapítottuk, hogy 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 az alábbi problémákat rögzítettük:

- 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.

A folyó évben a fenti problémák elkerülés céljából a Polgármesteri Hivatalnál elkészült egy megállapodás minta azon esetekre, amikor a dolgozó önként vállalja a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényben rögzített túlóra többletet.

Az előbbieken kívül megállapodás született a túlórák göngyölt bemutatására minden hónapban az engedélyező felé.

A tett intézkedések képesek biztosítani a feltárt hibák elkerülésének lehetőségét.

③ A 6. ellenőrzés témája a Gólyafészek Bölcsőde konyháján az élelmezési normák vizsgálata volt. Megállapításaim:

A bölcsőde konyhája a vizsgált időszakban a QB-Élelem nevű szoftverrel vezeti az élelmiszer felhasználásokat.

Adott napra az előző nap 12 óráig lehet az étkezők létszámába beálló változásokat bejelenteni a bölcsődében. Az étlap előre egy hónapra van elkészítve és előző héten van meghirdetve a következő heti rész.

A napi étkezők létszáma két korcsoportban van rögzítve (bölcsődés és felnőtt alkalmazotti), mely alapján történik a napi szabat rögzítése.

A két korcsoport részére 2019. évben a Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testületének 9/2018.(IV.27.) számú önkormányzati rendeletének 1. számú melléklete határozta meg az alkalmazott térítési díjat, melynek nettó összege az egy adagra vonatkozóan felhasználható nyersanyag értéke.

2019. évre vonatkozóan havonta került az ellenőrzés részére bemutatva a kiszabat és a tény felhasználás összehasonlítása. A vizsgált időszakban éves szinten a felhasználás a következőképpen alakult

kor-csoport:	éves élelm. napok száma:	norma szerinti felhasználás	tény	eltérés (Ft)
bölcsődés	12713	4.843.653	4.788.445	-55.208
alkalmazott	30	12.510	16.967	4.457

A fentiek is igazolják, hogy a főzés során minimális ingadozás mellett kb. 1 %-os eltérés, azon belül is megtakarítás mutatkozik, tehát az előírásoknak megfelelő a kiadott élelmezési norma felhasználása a konyha részéről.

④ Az első rendkívüli ellenőrzés témája a HOMM Kft-nek történt kifizetések során történtek vizsgálata volt. Ennek megállapításai:

A HOMM Kft és az Önkormányzat között buszos személyszállítás tárgyában szerződés jött létre.

2019. november 26-án a Kft képviseletében eljárva ismeretlen személy a le nem járt határidejű önkormányzati tartozás tárgyában telefonon számlaszám változás miatti átutalás módosítást kért. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya ezt kérte írásban megerősíteni, melyet e-mail-os adatforgalomban meg is tett az azt intéző személy.

A későbbiekben kiderült, hogy az illető nem a hivatkozott cég képviselője, s az általa küldött e-mail sem a cégtől jött. Mivel a fennálló számlatartozás az általa megjelölt új számlára átutalása került, így csalás miatt a Hivatal képviselője 2020. január 14-én feljelentést tett a Budaörsi Rendőrkapitányságon.

A fenti előzmények alapján Jegyző úr belső ellenőrzést rendelt el a folyamat felülvizsgálatára, hogy annak szabályossága megállapítható legyen.

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a tárgyban született levelezés anyagát, valamint a feljelentés másolati példányát.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alatt megállapításai:

- a Hivatal pénzügyi szervezet a szóbeli adatomódosítást nem fogadta el, helyesen kérte annak írásbeli megerősítését.
- a beérkező írásbeli kérés nem megfelelőségét csak a hibás e-mail cím észlelése alapján tudták volna észlelni.

A hasonló esetek megelőzése végett az alábbi javaslatokat teszem:

1. mivel a módosításra kerülő adat a szerződés szerves részét képezi, szabályzataikban rögzítsék, hogy csak és kizárólag szerződésmódosítás keretében fogadhatják el ezen adatok módosítását. Ez lehetővé teszi a partner tényleges megkeresését a személyes aláírás miatt, a módosított adatok ténybeli kezelés előtt.
2. amennyiben visszterhes megállapodásra kerül sor bármelyik szervezeti egység, vagy költségvetési szerv részéről, a kapcsolattartás módját és csatornáit javaslok abban rögzíteni, így annak helyes volta bármelyik ügyintéző részéről megállapíthatóvá válik. Amennyiben nem a megfelelő kapcsolattartási csatornán érkezik megkeresés, egyből jelezni kell a szerződéses partner felé a helytelen megkeresés tényéről, addig pedig nem hajtható végre a nem megfelelő csatornán érkező megkeresésben rögzített kérés.
3. fentieket az Önkormányzat, illetve költségvetési szervei beszerzéseit és szerződéskötéseit szabályozó előírásokban (köztük a folyamat ellenőrzési nyomvonalában) rögzíteni javaslok.

Összefoglalva a belső ellenőrzés nem állapította meg, hogy a Hivatal részéről bárki szabálytalanságot követett volna el, vagy hanyag munkavégzéssel elősegítette volna a feljelentésben rögzítettek bekövetkeztét.

Az eset ismétlődésének elkerülése végett javaslatokat tettem a jelenlegi szabályozás módosítására.

© Az második rendkívüli ellenőrzés témája az Önkormányzati tulajdonú gépjárművek használatának szabályozásának és elszámolásának vizsgálata volt, mely során az alábbi megállapításokat tettem:

Biatorbágy Város Önkormányzata nevében, az annak tulajdonában lévő gépjárművekkel kapcsolatos teendők biztosítása végett, a többször módosított 1/2013.(V.29.) számú és Biatorbágy Város Önkormányzatának polgármesterének és jegyzőjének együttes utasítását adta ki „Biatorbágy Város Önkormányzata Gépjármű használati szabályzatáról”(továbbiakban Gjh. szabályzat).

Ennek IV. fejezete szerint az egyes „alpontokban megjelölt gépjárművek használatával kapcsolatos ellenőrzési és nyilvántartási feladatokat” a Városgondnokság vezetője, a Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat vezetője, a Védőnői Szolgálat vezetője, illetve a Juhász Ferenc Művelődési Központ vezetője látja el.

Fentiek alapján az ellenőrzést zömében az Önkormányzat szervezeti egységét képező Városgondnokságnál, részben pedig a másik két költségvetési szervnél végeztem.

A Gjh. szabályzat hiányosságai:

1. Az I. fejezet nem tartalmazza a Polgármesteri Hivatal tárgyi eszköz nyilvántartásában szereplő összes közúti gépjárművet.
2. hatás- és jogköröket részben rögzít, azonban nem rendezett a felelősségi körök kérdése, valamint a folyamatok lépései, határidejei, ellenőrzési és dokumentálási kötelezettségek felelősei.
3. a Bkr. előírásai ellenére nincs kijelölve az érintett folyamatgazda, azaz nem szabályozott, hogy ki felel a szabályzat időszakonkénti felülvizsgálatáért és a szükséges módosítások átvezetéséért.
4. a szabályzat II.2. pontja szerint magáncélú igénybevétel kizárólag a Polgármester előzetes írásos engedélyével lehetséges. Ezt javaslom módosítani Jegyzőre. A magánhasználat kontrollja a Városgondnokság vezetője (menetlevél kiadás és teljesítés igazolás), a Jegyző (magánhasználat engedélyezése) és a GPSR nyomon követési rendszer és a menetlevél adattartamának összevetését végző dolgozó hármas feladat elosztásával lesz biztosított.
5. a GPSR nyomon követési rendszer használatát a Polgármesteri Hivatal részére rögzíteni szükséges, így biztosítva az ellenőrzés 4 szem elvének betartását.
6. a szabályzat törzsszövegéből azon adatokat (pl. dolgozó neve, jármű adatai, stb.), melyek változhatnak, javaslom függelékbe kiemelni, így annak módosulása esetén nem kell minden esetben szabályzatmódosítást jóváhagyni.
7. a szabályzat mellékleteként csatolni javaslom az abban rögzített folyamatok ellenőrzési nyomvonalait is.

Megállapítások összesítve:

- a Városgondnokság folyamatai nem szabályozottak.
- az üzemanyag felhasználás és a használat ellenőrzése nem igazolható.
- a vezetői jármű használatának külön szabályait írásban rendezni szükséges.
- a folyamatba épített ellenőrzések felelőseit az ellenőrzöttől függetlenül kell kijelölni, tevékenységüket rögzített határidőkön belül kell elvégezni.
- egyetlen - a vizsgálatban felmerült - folyamathoz sem létezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben (továbbiakban: Bkr.)előírt ellenőrzési nyomvonal.

A megállapítások alapján javaslom a következőket:

1. a Városgondnokság szerepének és tevékenységeinek kontrolljainak átgondolását, ahhoz valamilyen koncepció elfogadását a tulajdonos részéről.
2. a Városgondnokság tevékenységének előírt szintű szabályozását.
3. a járműhasználat rendjének felülvizsgálatát, a Gjh. szabályzat módosítását.
4. bevezetni egy egységes futásteljesítmény és üzemanyag elszámolási lapot.
5. a járművekhez használatos GPRS rendszer kiterjesztését valamennyi járműre és erőgépre (traktorra), annak folyamatos egyeztetését a menetlevéllel.
6. a Városgondnokság vezetője által használt járművel való döntések meghozatalát és rögzítését tulajdonosi szinten.

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.

Az Állami Számvevőszék 2020. évben ellenőrizte az Önkormányzatok integritását, mely dokumentum bekérésen alapuló ellenőrzés volt. Ennek keretében az 1-től 5-ig terjedő és növekvő osztályozással történő értékelésben Biatorbágy Város Önkormányzata 4-es értékelést kapott, így a kontrollkörnyezet vizsgált elemei rendben megvannak.

Biatorbágy Város a vizsgált évben külső szervezettel kötött szerződést integritás tanácsadásra, mely szervezet segíti a kockázatkezelést, illetve a belső kontrollrendszer kiépítését.


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 vizsgálata a már fentebb rögzített 4. belső ellenőrzési tevékenység során volt tervezve.

Székesfehérvár, 2021. május 23.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)