



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2019. évről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnesternek, a jegyzőnek tárgyévet követő év február 15-ig.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján **a polgárnester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A zárszámadási rendeletervezet elfogadásáról és hatálybalépéséről a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 6. §-a rendelkezik. Eszerint, ha a helyi önkormányzat e törvény hatálybalépéséig nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell az önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb az e törvény hatálybalépését követő 30. napon hatályba lépjen.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2019. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Határozati javaslat:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Kapuvár, 2020. június 25.

***Hámori György s.k.,
polgármester***

Kapuvár Városi Önkormányzat

2019. évről szóló

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével szerint állítottuk össze.

Kapuvár Városi Önkormányzat a 2019. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 264/2018. (XII. 20.) ÖKT. határozatával jóváhagyott.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon rendeltetészerű használatának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés, hasznossági vizsgálat	2016-2018. év	<ul style="list-style-type: none">- jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változások,- stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetés nincs összhangba	Szabályszerűségi	Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda
Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely készpénz-kezelés rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szervezet készpénz kezelését a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően látta el	2018. év	<ul style="list-style-type: none">- nem a jogszabályoknak megfelelő működés,- pénzkezelési szabályzat kialakítása,- pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága,- munkaköri leírások teljeskörűsége,- felelősségi nyilatkozatok megléte,- helyettesítés rendje	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
A gazdasági társaság 2018. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása	A Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft. működése során az alapítási célok érvényesülnek-e biztosítják-e a hatékony működést? A gazdálkodási, szabályok gyakorlata.	2018. év	nem a jogszabályoknak megfelelő működés,	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja 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.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - **belső kontrollrendszert működtetni**, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani szükséges a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2019. évi ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések az időhiány /koronavírus/, a belső ellenőrök leterheltsége, valamint a belső ellenőrzési vezető tartós távolléte miatt elmaradtak. Az elmaradt ellenőrzéseket a 2020-2021. évi tervekészítés során javasolt figyelembe venni.

A 2019. évben soron kívüli és utóellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzési terv szerint az ellenőrzések tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés lett volna.

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

Az ellenőrzések elmaradtak.

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának tárgyi akadályai nem volt, de a fent említett okok miatt azok elmaradtak.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Kapuvári Polgármesteri Hivatal a 2019. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával terveztük megoldani, akik rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt volna a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljeskörűen biztosított lett volna. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldik meg., az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem lettek volna bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20. §-a alapján)

A 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült volna fel.

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

A 2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült volna fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező kapacitáshiány volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba került. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartását a jegyző vezeti.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segíti az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmaz meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

(Bkr. 48. § ba) pont)

A 2019. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően ismét kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság, szabályszerűség vizsgálata, de az ellenőrzések a fent említett okok miatt nem valósultak meg.

Azonban a belső kontrollrendszer szabályszerűségének biztosítása érdekében folyamatos a gazdálkodást és a működést érintő szabályozók, szabályzatok áttekintése, felülvizsgálata és aktualizálása.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „légkört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

A külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi és szabályozott biztosítása.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

Az önkormányzat feladatait, **céljait** a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Polgármesteri Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható **szervezeti struktúra**, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A **szabályzatok** felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörténik.

Feladat-, és felelősségi körök: a munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása: a munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető.

A központi költségvetési támogatást és a feladatokat figyelembe véve kerül meghatározásra a hivatal **létszám előirányzata**.

Tekintettel a hivatal létszámára a feladatok **integritása** szükségszerű.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

Feladatkörök szétválasztása: az SZMSZ tartalmazza a hivatal belső szerkezetét. E szerint az egyes szakterületek önálló iroda-, illetve osztálytagozódásba rendeződtek, a feladatok és hatáskörök egyértelművé váltak. A munkaköri leírások foglalkoztatottanként tartalmazzák az egyes feladatköröket.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Információ és kommunikáció: a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az munkavállalók és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását az időközönként megtartott vezetői értekezletek biztosítják.

Iktatási rendszer: szoftverrel támogatott naprakész rendszer, támogatja az iratok nyomon követését. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre – szükség szerint – intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével.

A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizgálatra.

Kapuvár, 2020. június 26.

**Hámori György s.k.,
polgármester**