

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Martfű Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről

Vezetői összefoglaló

Az önkormányzatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

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

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál 2019. évben külső erőforrás biztosításával hajtották végre. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló HEXAKER Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató KFT (HEXAKER KFT) végezte el a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló jelentés készítésének, tartalmi követelményeinek előírásait és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) határozza meg, mely szerint az elkészítésért a belső ellenőrzési vezető a felelős és a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A polgármester a tárgyévi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg- a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés tartalmi előírások szerinti összeállításából következik, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a Képviselő-testületnek a 2019. évi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget nyújtson a költségvetési szervek vezetőinek, valamint a Képviselő-testületnek abban, hogy az így kapott tájékoztatások alapján hogyan gondoskodtak a beszámolási időszakban a belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

A belső ellenőrzés kötelezettsége

Martfű Város Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Martfű Város Önkormányzata vonatkozásában a jegyző FEUVE és külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő felügyeleti és belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről. A 2019. évi ellenőrzési feladatokat a 162/2018. (X1.29.) számú Képviselő-testületi határozattal fogadták el.**

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni **kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, a 2019. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A belső ellenőrzés 2019. évben is kiemelt feladatot kapott az önkormányzat, illetve a kapcsolódó szervek gazdálkodása tekintetében. A belső ellenőrzés közvetlenül az elsőszámú vezetőnek, a jegyzőnek van alárendelve, így támogatva a jegyző munkáját.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

aa) Az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi belső ellenőrzési feladatait külső erőforrás- HEXAKER KFT.- igénybevételével biztosították.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Martfű Város Önkormányzatának 2019 évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése 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.

A tervezés a vezetői, képviselő-testületi javaslatok figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A Képviselőtestület a **162/2018. (XI.29.) számú határozatával** elfogadott 2019. évi belső- és felügyeleti ellenőrzési munkatervében az alábbi - külső szakértővel ellátott- belső (pénzügyi) ellenőrzési feladatok kerültek meghatározásra:

ellenőrzés tárgya	ellenőrzési időszak	ellenőrzési napok száma	ellenőrzés típusa	ellenőrzött szerv megnevezése
Martfűi Gyermejjóléti és Szociális Szolgáltató Központ gépjárművek karbantartási, üzemanyag-felhasználási, javítási költségeinek szükség-és szabályszerűsége	2019. január 01-jétől 2019.június 30-ig	2	szabályszerűségi	Martfűi Gyermejjóléti és Szociális Szolgáltató Központ
Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár jegyeladási, kölcsönzési díj, bérleti díj beszedésének szabályossága	2019.január 01-jétől - 2019. június 30-Íg	4	szabályszerűségi és pénzügyi	Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár

ellenőrzés tárgya	ellenőrzési időszak	ellenőrzési napok száma	ellenőrzés típusa	ellenőrzött szerv megnevezése
Föld adás-vétellel kapcsolatos jegyzői feladatok szab. ell.	2019.01.01-07.31.	3	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Ügyiratok kezelése szabályszerűségének vizsgálata	2019.01.01-07.31.	1	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Önkormányzati utak, járdák műszaki állapotának felülvizsgálata	2019.április	2	állagmegőrzési	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Önkormányzati utak mentén elhelyezett közlekedési táblák felülvizsgálata	2019.szeptember hó	2	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Martfű Városi temető gondnoki feladatok ell. szabályszerűsége	2019.01.01-09.31.	1	szabályszerűségi	Martfű Város Önkormányzata
Adatvédelmi Szab.-ban foglaltak teljesülése PH.	2019.01.01-2019.10.31.	1	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Lakás –és bérleti szerződések szabályszerűségének vizsgálata	2019.01.01.-2018.08..31.	1	szabályszerűségi	Martfű Város Önkormányzata
Utóellenőrzés az ügyiratok szabályszerűségének vizsgálatáról ASP	2019.08.31.-2019.11.21.	1	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal
Utóellenőrzés az ügyiratok szabályszerűségének vizsgálatáról, irat megsemmisítés	2019.08.31.-2019.11.21.	1	szabályszerűségi	Martfűi Polgármesteri Hivatal

Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság Államháztartási iroda által végzett ellenőrzések

ellenőrzés tárgya	ellenőrzési időszak	ellenőrzési napok száma	ellenőrzés típusa	ellenőrzött szerv megnevezése
2018.évi bölcsődei mutatószámok, állami támogatásának ell.	2018.01.01.-12.31.	30	szabályszerűségi, pénzügyi	Martfű Város Önkormányzata
Központi költségvetésből igénybevett állami támogatás 2018. évi elszámolásának ell.	2018..01.01-13.31.	29	szabályszerűségi, pénzügyi	Martfű Város Önkormányzata

Az ellenőrzések célja:

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a HEXAKER KFT ellenőre végezte el, aki a Bkr.24. §-ban meghatározottak szerinti végzettséggel rendelkezik. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában szerepel.

A HEXAKER KFT nevében eljáró belső ellenőr regisztrációs számmal rendelkezik.

Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24. §-ában előírtaknak megfelel.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által kiadott tanúsítványa szerint az ABPE - továbbképzés I. szakmai továbbképzés - vizsgával záródó követelményeit a jogszabálynak megfelelően 2008. évben teljesítette.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ABPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

A belső ellenőr továbbképzési kötelezettségét 2018. évben az ABPE szakmai továbbképzés „államháztartási számvitel” témakörben teljesítette, melyről a T-18IIBUDASZBK-01/1854/2018, sz. tanúsítványa rendelkezésre áll. A következő továbbképzési kötelezettséget 2020. évben kell teljesíteni. Magánszemélyként részt vett a könyvvizsgálók, adótanácsadók szabadon választott képzésein.

ac) Tanácsadói tevékenység bemutatása

Dokumentált tanácsadói tevékenység 2019. évben nem történt.

ad) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési feladatellátás a HEXAKER KFT belső ellenőre által valósult meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőr között nézetletérés, szakmai konfliktus nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem történtek.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző és az intézményvezető (ügyvezető igazgató) átvették a jelentéseket, amelyről a polgármester is értesült.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetése, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a HEXAKER KFT Irodáján, illetve a Martfői Polgármesteri Hivatalnál történik. A Hivatal a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában tartja nyilván.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

b) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az elmúlt évben elvégzett belső ellenőrzésről, az ellenőrzési jelentés részletes megállapításairól a következő pontban adunk tájékoztatást a Képviselő-testületnek, mely bővebb értékelést mutat a belső kontrollrendszer működéséről.

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés jegyzői és Pénzügyi Iroda vezető jóváhagyásával véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról - az esetleges utóvizsgálatokon túl- az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

ba) Az ellenőrzések összefoglalója:

1. A Martfűi Gyermejköltségi és Szociális Szolgáltató Központnál a gépjárművek karbantartási, üzemanyag-felhasználási, javítási költségeinek szükség-és szabályszerűségi ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- > A gépjárművek igénybevételének és használatának belső szabályozása az intézménynél megtörtént,
- > A számviteli bizonylatok az előírt alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek,
- > Üzemanyag ellátás, javítás, karbantartás és segédanyag felhasználás analitikai, főkönyvi dokumentálása a belső szabályozással összhangban történik,
- > A gépjárművek karbantartási, üzemanyag-felhasználási, javítási költségeinek szükség-és szabályszerűsége döntően megfelelőnek ítélt meg

Javaslatként a belső ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- > **Az intézmény** pénzügyi, gazdálkodási feladataira vonatkozó hiányzó **szabályzatok**- ide értve a FEUVE-t, Ellenőrzési nyomvonalat, integrált kockázat kezelés intézkedési tervet **is-elkészítését** a sajátos előírások figyelembe vételével,
- > **A Gépjármű** üzemeltetési szabályzat, Beszerzési szabályzat **ellenőrzési észrevételezés szerinti kiegészítését**.

2. A Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál a jegyeladási, kölcsönzési díj, bérleti díj beszedésének ellenőrzésekor az alábbiakat állapítottuk meg:

- > A számviteli, pénzkezelési feladatok gyakorlati végrehajtása az **Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál döntően a** jogszabályi és az önkormányzati belső szabályzatok előírásainak figyelembe vételével történt,
- > A számviteli bizonylatok az előírt alaki és tartalmi követelményeknek- az észrevételezések mellett- megfelelnek
- > Az ellenőrzött jegyeladási, kölcsönzési és bérleti díj készpénzes, valamint az átutalásos működési bevételek alapbizonylatokkal (nyugta, készpénzes számla, eladási jegyek, online pénztárgépi bizonylatok, gépi számla) történő dokumentálása megtörtént.

Javaslatként a belső ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladataira vonatkozó **szabályzatok**- ide értve a FEUVE-t, Ellenőrzési nyomvonalat, integrált kockázat kezelés intézkedési tervet is-**elkészítését** a sajátos előírások figyelembe vételével,

Az intézményi Pénzkezelési szabályzat elkészítésénél az ellenőrzési észrevételezések figyelembe vételét.

3. Föld adás-vétellel kapcsolatos jegyzői feladatok szabályszerűség vizsgálata

A vizsgált időszakban 19 föld adás-vétel és 3 haszonbérleti szerződés lett vizsgálva, megállapítást nyer a határidőket betartva a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártak el.

4. Ügyiratok kezelésének szabályszerűsége a Martfői Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés főbb megállapításai, az ASP irat szakrendszerben beiktatott levelek maradéktalan átvételének rögzítése az ügyintézők részéről, a megsemmisítésre váró ügyiratokat el kell különíteni az elszállításig.

5. Az önkormányzati utak állapotának felülvizsgálata

A felülvizsgálat 18 utcában 151 m² kátyúzási feladatot állapított meg.

6. Az Önkormányzati utak mentén elhelyezett közlekedési táblák felülvizsgálata

A helyszíni ellenőrzés során, 63 helyszínen 69 db jelzőtáblánál találtak karbantartási feladatokat, melyet a városüzemeltetés munkatársai folyamatosan elvégeznek..

7. Martfű Városi temető gondnoki feladatok ellátásának szabályszerűsége

A Martfű Város Önkormányzata az ELZIUM IN MEMORIAN Kft.-vel 2018. október 31-én kötött szerződéssel látja el a gondnoki munkát a marfűi temetőben. A vizsgált időszakban megállapítható, hogy a Kft. a szerződésben foglalt kötelezettségeit ellátja, a Kft részéről Czampel László folyamatos kapcsolatot tart az önkormányzattal, és a lakossággal, sem írásbeli, sem szóbeli panasz nem érkezett a feladat ellátásról.

8. Adatvédelmi szabályzatban foglaltak teljesülése a Martfői Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés megállapította, minden dolgozó megismerkedett az adatvédelmi szabályokkal, a személyes adatokat mindenki megfelelően kezeli, elektronikus rendszerben tárolt személyes adatok biztonsága megfelelő, az épületben lévő biztonsági kamera rendszer üzemeltetése a jogszabályok betartásával működik.

9. Lakás és bérleti szerződések szabályszerűségének vizsgálata

A Lakásgazdálkodás rendszerének kiépítése és szabályos működtetése folyamatos. A bérleti szerződés a Lakás tv. és a helyi rendelet szabályainak megfelelően kerülnek megkötésre, az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.

10. Utóellenőrzés az ügyiratok szabályszerűségének vizsgálatáról ASP

Az ellenőrzés hatására az át nem vett iratok száma jelentősen lecsökkent az ügyintézők részéről, szabadság vagy egyéb távollét miatt fordul elő az utóellenőrzés során.

11. Utóellenőrzés az ügyiratok szabályszerűségének vizsgálatáról, iratmegsemmisítés

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az elkülönítve tárolt, megsemmisítésre váró iratanyagokat az irattári helységből elszállították.

12. Magyar Államkincstár 2018. évi Bölcsődei állami támogatás igénylés, elszámolás felülvizsgálata

Az ellenőrzés megállapította, Martfű Város Önkormányzata 299 300.- Ft pótlólagos támogatásra jogosult, visszafizetési kötelezettség nincs.

13. Magyar Államkincstár 2018. évi Állami támogatás igénylés elszámolás felülvizsgálata

Az állami támogatás felhasználásának ellenőrzése során megállapították, hogy eltérés nem mutatkozott, az állami támogatással elszámolt Martfű Város Önkormányzata.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel az ellenőrzött területeken.

2019. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor az önkormányzatnál.

bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1./ Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet az irányelveket, az eljárásokat és a különböző szabályzatokat foglalja magába.

2./ Kockázatkezelés:

Az adott szervezet, adott terület kockázatának azonosításáért az adott terület vezetője a felelős, az önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó kockázatkezelési szabályzat összeállításáért a jegyző felelős. Az éves ellenőrzési tervek összeállítását kockázatelemzés is megelőzte 2019.évre, melyet a 162/2018, (XI.29.) sz. Ök. határozattal elfogadott előterjesztés tartalmaz.

3./ Kontrolltevékenységek:

A kontroll tevékenységek azok a szabályozások és eljárásrendek, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célokat és elvárásokat a költségvetési szervek érintett területein megértsék. A kontrolltevékenységek a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében fejtik ki hatásukat. (FEUVE). A belső szabályzatok felülvizsgálata a pénzügyi- gazdasági területre vonatkozóan - a belső ellenőrzés javaslatainak figyelembevételével- folyamatosan megtörténik.

4./ Információ és kommunikáció

Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek mind az önkormányzati hivatalban, mind a költségvetési szerveknél.

A külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályai működni.

A jogszabályi előírás alapján minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

5./ A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A jogszabályi előírás alapján minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

Intézkedési tervek megvalósítása

A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében a belső ellenőri jelentés záradékában a jegyző 8 napon belül intézkedési terv készítésére és a szükséges intézkedések foganatosítására tett nyilatkozatot.

Martfű, 2020. június 9.

Szász Éva
jegyző