



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

Javaslat 2020. évi belső ellenőrzések végrehajtásával kapcsolatos döntések meghozatalára

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „a jegyző 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Jelen előterjesztés a) pontját képező éves ellenőrzési jelentés átfogó részletességgel mutatja be a belső ellenőrzés 2020. évi működését a Bkr. előírásai szerint, a napirend b) pontjában pedig az önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kerül ismertetésre.

a.) Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló:

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a Belső Ellenőrzési Iroda bonyolította le az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az irányítói hatáskörben végzett intézményi ellenőrzéseket, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzését.


Irodav.


Osztályv.


Jogi ov.


Aljegyző

.....
Alpm. 1

.....
Alpm. 2

.....
Alpm. 3

.....
PM Kabinet
vezetője

Telefon: +36 94/520-124

Fax: +36 94/313-172

Web: www.szombathely.hu

2014. decemberében Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a területén működő 4 nemzetiségi önkormányzat (Szombathelyi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Szombathely Megyei Jogú Város Német Önkormányzata, Szombathely Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Szombathelyi Szlovén Önkormányzat) Együttműködési megállapodást kötött az ellenőrzési feladatok ellátásáról. Ennek megfelelően a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése minden évben betervezésre kerül.

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája a 2020. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet és a fenntartó általi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján dolgozta ki.

A jóváhagyott tervek 2020. október hónapban módosításra kerültek, tekintettel arra, hogy a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 56/2020. (II.27.) Kgy. sz. határozatában felkérte a jegyzőt, hogy célellenőrzés keretében rendeljen el belső ellenőrzést a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűségére vonatkozóan az elmúlt 5 év tekintetében.

A módosított tervek végrehajtásra kerültek, melyek a Bkr. 48. §-a alapján elkészített éves ellenőrzési jelentésben kerülnek ismertetésre.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája a Bkr. értelmében független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységet lát el. A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzési munka alapját az 5 évre szóló – kockázatelemzéssel alátámasztott, Szombathely Megyei Jogú Város adott időszakra érvényes ciklusprogramja prioritásai által meghatározott és évente aktualizált – stratégiai terv 2020. évre lebontott feladatai képezték.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 630/2019. (XII.19.) számú határozattal elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terve az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

1. A belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység - vizsgálata Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában;
2. SZMJV Közgyűlése 358/2018. (XII.10.) számú határozata alapján soron kívüli belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat ellenőrzési jelentésében részben vagy egészében végre nem hajtott intézkedések utóellenőrzése a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. -nél;
3. A belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység – vizsgálata a FALCO KC Szombathely Kft.-nél.
4. A belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység – vizsgálata a Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.-nél.
5. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának (tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás) vizsgálata;

6. A céljelleggel adható támogatások vizsgálata Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában.

Az ellenőrzések módszerét tekintve 3 esetben pénzügyi-szabályszerűségi, 3 alkalommal rendszervizsgálat.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 631/2019. (XII.19.) számú határozattal elfogadott 2020. évi fenntartó általi ellenőrzési terve az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

1. Az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése;
2. Szombathely Megyei Jogú Város Közterület-felügyeletnél az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése (2019. évig bezárólag, amíg intézményként működött);
3. A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálatnál az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése.
4. A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése.
5. A Mesebolt Bábszínháznál az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése – soron kívüli kapacitás terhére került betervezésre.

Az ellenőrzések módszerét tekintve pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatok.

A Közgyűlés által elfogadott tervek végrehajtása soron kívüli vizsgálatok lefolytatása miatt csak részben valósult meg.

Szombathely Megyei Jogú Város Jegyzője 1192/2020. iktatószámú levelében a Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft-nél soron kívüli ellenőrzés lefolytatását rendelte el. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a társaság ügyvezetőjének kiküldetése, továbbá az annak kapcsán eszközölt kifizetések, illetve a társaság bankszámlaszámához kapcsolódó bankkártya-használat gyakorlata szabályos volt-e.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján a Közgyűlés 56/2020. (II.27.) Kgy. sz. határozatában felkérte a jegyzőt, hogy célellenőrzés keretében rendeljen el belső ellenőrzést a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűségére vonatkozóan az elmúlt 5 év tekintetében.

Fentieknek megfelelően az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét 11 gazdasági társaság nem tervezett vizsgálatával kellett kiegészíteni, így a Közgyűlés által 2019. december 19-én elfogadott 2020. évi önkormányzati, illetve fenntartói ellenőrzési terv módosítására volt szükség.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata ezért a 2020. évi módosított önkormányzati ellenőrzési tervben már nem szerepel, az ellenőrzés 2021. évben kerül lefolytatásra.

Az önkormányzat által fenntartott intézmények ellenőrzésének 2020. évi tervéből egyedül az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál valósult meg az ellenőrzés az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a belső kontrollok működésének megítélése tárgyában.

A Szombathely Megyei Jogú Város Közterület-felügyelet, a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat, a Savaria Szimfonikus Zenekar átfogó vizsgálata a 2021. évi tervben szerepel. A 2020. évi tervben a soron kívüli kapacitás terhére betervezett Mesebolt Bábszínház vizsgálata szintén 2021. évben kerül lefolytatásra.

A Közgyűlés a 2020. évi módosított önkormányzati belső ellenőrzési tervet a 331/2020. (X.29.) Kgy. sz. határozatával, a módosított fenntartó általi ellenőrzési tervet a 332/2020. (X.29.) Kgy. sz. határozatával hagyta jóvá.

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

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata módosított belső ellenőrzési terve, illetve fenntartó általi ellenőrzési terve összesen 421 ellenőrzési nappal került tervezésre. 2020. évre a Közgyűlés a Belső Ellenőrzési Irodának összesen 17 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyek típusa szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés. A felhasznált tényleges ellenőri napok száma, továbbá a lefolytatott ellenőrzések a módosított ellenőrzési tervnek megfelelően alakultak. A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi tevékenységének ellenőri napok szerinti megosztását az előterjesztés 1-2-3. számú mellékletei mutatják be.

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

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
SZMJV Polgármesteri Hivatala	Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység	Belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba- szerű
Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft.	SZMJV Közgyűlése 358/2018. (XII. 10.) számú határozata alapján, soron kívüli belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat ellenőrzési jelentésében részben vagy egészében végre nem hajtott intézkedések ellenőrzése	Az intézkedési tervben megtett egyes vezetői döntések megvalósulásának utóvizsgálata	tételes

Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft.	A társaság ügyvezetője kiküldetése, továbbá az annak kapcsán eszközölt kifizetések, illetve a társaság bankszámlaszámához kapcsolódó bankkártyahasználat gyakorlata szabályos volt-e.	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, valamint a társaság nevére kiállított bankkártya-használat szabályszerűségének vizsgálata	tételes
Egészségügyi és Közszolgálati Osztály	A céljellel adható támogatások	A céljellel adható támogatások nyújtásának, a támogatott szervezetek elszámolásának rendje, a támogatás rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságaik kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Fogyatékkal Élőket és Hajléktalanokat Ellátó Közhasznú Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságaik kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságaik kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű

Szombathelyi Sportközpont Sportiskola Nonprofit Kft. és	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
FALCO KC Szombathely Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Szombathelyi Parkfenntartási Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Szombathelyi Képző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata	tételes, szűrőpróba-szerű

	használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	szabályszerűségének vizsgálata	
Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Vas Megyei Temetkezési Kft.	A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságoknál az ügyvezetők kiküldetésének, a szabadságaik kiadásának, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használatának szabályszerűsége az elmúlt 5 év tekintetében	A társaság ügyvezetőjének kiküldetése, szabadságainak kiadása, valamint a társaság nevére kiállított bankkártyák használata szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Falco KC Szombathely Kft.	Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység	Belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.	Belső kontrollrendszer elemei – kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring tevékenység	Belső kontrollrendszer kiépítése és működése szabályszerűségének vizsgálata	tételes, szűrőpróba-szerű

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
AGORA Szombathelyi Kulturális Központ	Az Intézmény gazdálkodásának (tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás) vizsgálata 2015-2018. év	Az intézmény és gazdálkodásának szabályozottsága, a szervezet gazdálkodásának áttekintése, valamint a belső kontrollok működésének megítélése	tételes, szűrőpróba-szerű

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:

A 2020. évben végzett ellenőrzések során egy alkalommal – közzvadra üldözendő bűncselekmények gyanúja miatt - a Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft. Ügyvezetője ellen tett feljelentést Szombathely Megyei Jogú Város Polgármestere.

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

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzési Iroda, mint önálló, független szervezeti egység működött a tárgyévben. Az iroda dolgozói lefolytatták a módosított ellenőrzési tervben foglaltak szerint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében előírt felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzést, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati társaságok vizsgálatát és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését. A rendelkezésre álló tárgyi és személyi feltételek biztosították a megfelelő munkavégzést. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítettek az ellenőrök munkáját. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 42. § (1) bekezdése szerint minden esetben megküldte a jelentés tervezetét az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének. A Bkr. 42. § (2) bekezdése szerinti írásos észrevételt az ellenőrzött szerv vezetője 1 esetben tett. Egyeztető megbeszélésre szintén 1 alkalommal került sor.

I. 2. a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága:

A Belső Ellenőrzési Iroda létszáma 3 fő, 2 fő belső ellenőr és az irodavezető látja el a feladatokat. 2020. április 30-án az egyik belső ellenőr munkaviszonya megszűnt, helyére a Hivatalon belül új kolléga érkezett 2020. augusztus 24. napjától.

A belső ellenőrök szakmai képzettsége és szakmai gyakorlata 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 foglaltaknak. A belső ellenőrök rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval, a 2019. évben esedékes kötelező szakmai továbbképzésen részt vettek, a továbbképzést két évente kell teljesíteni, így 2020. évben nem volt képzési kötelezettség. Az új dolgozó 2020. szeptember 10-től szerepel a pénzügyminiszter által vezetett nyilvántartásban. 2020. évben az iroda dolgozói részt vettek továbbá a közszolgálatban dolgozók részére központilag szervezett szakmai továbbképzésen.

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

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vettek részt.

I. 2. c) Összeférhetetlenségi esetek:

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetetlenség gyanúja.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I. 2. e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A Belső Ellenőrzési Irodán 2020. évben eszközellátottság, illetve információellátottság tekintetében hiányosság nem merült fel.

I. 2. f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A Belső Ellenőrzési Iroda – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. Az ellenőrzési dokumentációk a központi irattárba kerülnek elhelyezésre, az ellenőrzési jelentésben foglaltakat alátámasztó iratmásolatokat, kimutatásokat magába foglaló ellenőrzési mappát a belső ellenőrök őrzik meg. 2019. májusától a külső ellenőrzések nyilvántartása is a Belső Ellenőrzési Irodán történik.

I. 2. g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési tevékenység ellátása szempontjából kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése. A felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzés tekintetében jelenleg gyakori a 4-5 évet felölelő ellenőrzés, fontos cél, hogy az ellenőrizendő időszak tekintetében biztosítani tudjuk a legfeljebb 3 évet átfogó ellenőrzések megvalósítását. Az ellenőrzések gyakorlati tapasztalatai szerint, a 2 évet meghaladó vizsgálati időtartam – az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és egyéb változásokból adódóan – csökkenti az ellenőrzés megállapításainak eredményességét, az intézkedésre tett javaslatok időszerűségét. A Hivatal és az önkormányzat tekintetében pedig kiemelt cél a közepes vagy magas kockázatú területek mielőbbi ellenőrzése.

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2020. évben tanácsadó feladatokat látott el a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében.

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 Ellenőrzési Iroda 2020. évben kiemelt hangsúlyt fektetett az ellenőrzések során – így a felügyeleti, illetve a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése tekintetében is - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelésére. Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének kiépítése és működtetése még nem teljes körű, ennek javítása érdekében az Iroda az egyes ellenőrzési jelentésekben intézkedési javaslatokat fogalmazott meg. A kontrollkörnyezet tekintetében feltétlenül szükséges valamennyi szabályzat elkészítése, azok aktualizálása a helyi gyakorlatnak megfelelően. A kockázatkezelés szabályozása nem minden esetben történt meg, kockázatkezelési tevékenységet nem végzett minden ellenőrzött szervezet. A kontrolltevékenységek keretében az aláírási jogkörök nem minden esetben működtek megfelelően, ennek kijavítása érdekében intézkedési javaslatokat tett az ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett valamennyi intézkedési javaslatot az előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a Polgármesteri Hivatalban

1. Kontrollkörnyezet

A Hivatal szervezeti felépítését Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata 1. számú melléklete vázolja fel.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata és az osztályok ügyrendje részletesen kifejti a szervezeti egységek feladatait. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat a munkaköri leírások előírják.

A Hivatal belső szabályzatokban rendelkezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdések tekintetében. 2020. évben a hatályban lévő szabályzatok aktualizálásra kerültek.

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket és az etikai eljárás szabályait a Közzolgálati Szabályzat melléklete tartalmazza. A lefektetett alapelvek a munkatársak és a vezetők számára is meghatározzák, értelmezik az elvárt magatartási és tevékenységi formát.

A munkatársak kiválasztásával, a munkavégzés rendjével, a munkáltatói jogok gyakorlásával, a díjazással és egyéb juttatásokkal kapcsolatos szabályokat a Polgármesteri Hivatal Közzolgálati, valamint Munkaügyi Szabályzatai tartalmazzák.

A szabályzatok és utasítások a Polgármesteri Hivatal dokumentumtárában valamennyi munkatársa számára hozzáférhetőek.

A Polgármesteri Hivatalban a működés szempontjából meghatározó tevékenységek eljárási rendjével kapcsolatban 2020. év végére már 19 folyamatleírás került meghatározásra. Ezzel együtt elkészültek a folyamatok táblázatba foglalt ellenőrzési nyomvonalai. Valamennyi folyamatleírás esetén az adott folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személy kijelölése megtörtént.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalban 2020. évben megtörtént a kockázati univerzumban meghatározott folyamatok kockázatainak azonosítása, értékelése. Összességében megállapítható, hogy a kockázatok csökkentése érdekében hozott intézkedések és azok végrehajtása eredményesnek bizonyult. Egyes folyamatok kockázati értéke csökkent, csak a külső kockázati tényezők hatása okozott negatív elmozdulást. Ezek esetében helyrehozó kontrollok alkalmazásával igyekszik a Hivatal a kockázatot csökkenteni.

A jövőben az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése érdekében kulcs kockázati indikátorrendszer kialakítását tűzte ki célul a Hivatal, melynek során a kockázati szempontból kritikus területek és tényezők feltárására és nyomon követésére alkalmazható kockázati kitétséget jelző mutatószámokat határoz meg.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző gyakorisággal és mélységben. A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ilyen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás és érvényesítés. A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt, már bekövetkezett hatásokra is.

Ezen a területen a belső ellenőrzés szerepe erősebb, igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó kontrollok szükségesek, amelyek a belső ellenőrzés javaslatait követően megvalósultak.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatási, visszakereshetőségi és visszacsatolási rendszerek működtetése. A vezetői beszámoltatás, az értekezletek kialakított rendszere biztosítja az információáramlást.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége megfelel a jogszabályi előírásoknak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

2020. évben az Állami Számvevőszék elvégezte az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelését. A jelentés szerint Szombathely város önkormányzata és hivatala az integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozik, ötös osztályzatot kapott.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés olyan belső nyilvántartási rendszert alkalmaz, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatai hasznosulnak, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető. A vizsgálatok lezárását követően az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden indokolt esetben elkészítették a megállapítások és javaslatok hasznosítására vonatkozó intézkedési tervet, amelynek teljesítéséről az érintett osztályok, szervezetek vezetői tájékoztatták a jegyzőt és a belső ellenőrzési vezetőt. A belső ellenőrzés vizsgálatai során feltárt hiányosságok az intézkedési tervnek megfelelő ütemben javításra, módosításra kerültek. Az intézkedések megvalósulását a 4. számú melléklet szemlélteti. A megvalósulási arány azért ilyen alacsony, mivel 2020. év végén 2 folyamatban lévő jelentés január hónapban került megküldésre; egyik társaságnál 24, másiknál 19 intézkedési javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzés, az intézkedési tervben rögzített határidők még nem jártak le.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési jelentésének jóváhagyása normál jogrendben a Közgyűlés hatásköre.

Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr.-ben meghatározottak szerint, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell jóváhagyni. A zárszámadási rendelet elfogadására május hónapban kerül sor, előzőekre tekintettel az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására vonatkozó döntés meghozatala szükséges és arányos.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

b.) Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények 2020. évi belső ellenőrzési jelentéseinek jóváhagyása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-a alapján a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységükről éves ellenőrzési jelentésben számolnak be.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján „a jegyző 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentésnek, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését;
 - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását;
 - c) a tanácsadó tevékenység bemutatását;
2. a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;
 - b) a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését;
3. az intézkedési tervek megvalósítását.

Az intézmények ellenőrzési jelentéseiket a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” dokumentumban megadott formátumban és részletezettséggel készítették el.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ellenőrzési jelentése a GAMESZ és a hozzá rendelt önállóan működő óvodákban, a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ (a továbbiakban: GESZ) ellenőrzési jelentése a GESZ, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdésének rendelkezése alapján hozzá rendelt Agora Szombathelyi Kulturális Központnál, Mesebólt Bábszínháznál, Savaria Szimfonikus Zenekarnál, Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Város Könyvtárnál, Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál, valamint Szombathely Városi Vásárcsarnoknál végzett ellenőrzéseket is tartalmazza.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 632/2019. (XII.19.) Kgy. számú határozatában fogadta el az általa fenntartott költségvetési intézmények 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét. A tervezett ellenőrzések négy ellenőrzés kivételével teljes egészében megvalósultak:

1. a GESZ-nél három ellenőrzés lefolytatására nem került sor,
 - elmaradt „a helyiséghasználati díj beszedésének vizsgálata a Vásárcsarnoknál”. Indoka: az intézményt érintő beruházás miatt a vizsgálat 2021. évben kerül lefolytatásra.
 - „az iktatási rendszer, különösen az elektronikus iratkezelés rendjének vizsgálata a GESZ-nél és a hozzá rendelt költségvetési szerveknél” tárgyú ellenőrzés csak a Mesebólt Bábszínháznál került lefolytatásra. Indoka: az ellenőrzés helyszíni jelenlétet igényelt volna, ami a járvány miatt nem történhetett meg.
 - 2020-ban elindult, de csak 2021-ben fejeződött be „a jegyrendszer vizsgálata az AGORA Szombathelyi Kulturális Központnál” tárgyú ellenőrzés.
2. a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat tervezett ellenőrzései között szerepelt a „közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés, amely arra tekintettel nem valósult meg, hogy 2020-ban közbeszerzési eljárás lefolytatására nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, a GESZ a 2019-ben kapacitáshiány miatt elmaradt ellenőrzéseket 2020. évben lefolytatta.

A belső ellenőrzések során tett megállapítások valamennyi vizsgálat vonatkozásában átlagosnak, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Azonnali intézkedést igénylő kifogás nem merült fel.

Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. A megfogalmazott intézkedési javaslatok részben megvalósultak, részben a megvalósításuk folyamatban van.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltak szerint az ellenőrzések során valamennyi esetben

- a humánerőforrás ellátottság, valamint
- az ellenőrök szervezeti, funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetlenségi eset nem volt,
- az ellenőri jogokat semmi nem korlátozta,
- a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel,
- az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr.-ben foglaltak szerint megtörtént.

Az ellenőrök a belső kontrollrendszer 5 elemének (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring)) működését értékelték, és több esetben fogalmaztak meg javaslatot a kontrollrendszer fejlesztésére vonatkozóan.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentés** az előterjesztés 6. számú, az intézmények által megküldött éves ellenőrzési jelentések az előterjesztés 7-10. számú mellékletét képezik.

A helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása normál jogrendben a Közgyűlés hatásköre.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr.-ben meghatározottak szerint, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell jóváhagyni. A zárszámadási rendelet elfogadására május hónapban kerül sor, előzőekre tekintettel az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a költségvetési szervek ellenőrzési jelentéseinek jóváhagyására vonatkozó döntés meghozatala szükséges és arányos.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Szombathely, 2021. április „ 15 ”



/: Dr. Károlyi Ákos :/



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

I.

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2021.(.....) PM. sz. határozat

A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott közgyűlési feladat- és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési jelentését a hozzá kapcsolódó 1-5. számú mellékletekkel együtt jóváhagyom.

A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

Felelős: Dr. Nemény András polgármester
(A végrehajtás előkészítéséért: Dr. Andorné Fodor Ágnes,
a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője)

Határidő: azonnal

/: Dr. Nemény András :/



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

II.

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2021.(.....) PM. sz. határozat

A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott közgyűlési feladat- és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján

- a) az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 6. számú melléklete szerinti
- b) a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését (annak részeként az önkormányzati fenntartású óvodákban végzett ellenőrzéseket) az előterjesztés 7. számú melléklete szerinti,
- c) a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését (annak részeként az Agora Szombathelyi Kulturális Központnál, a Mesebolt Bábszínháznál, a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, a Berzsényi Dániel Megyei Hatókörű Város Könyvtárnál, a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumban valamint a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál végzett ellenőrzéseket) az előterjesztés 8. számú mellékletei szerinti,
- d) a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés 9. számú melléklete szerinti,
- e) a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés 10. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

Felelős: Dr. Nemény András polgármester
Dr. László Győző alpolgármester
/a végrehajtás előkészítéséért:
Vinczéné Dr. Menyhárt Mária, az Egészségügyi és Közszolgálati Osztály vezetője/
Határidő: azonnal

/: Dr. Nemény András :/

