

Szombathely Megyei Jogú Város Közterület – Felügyelet

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016.

Vezetői összefoglaló

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Közterület-felügyelet 2016. évre vonatkozó belsőellenőrzési tervét jóváhagyta, mely alapján került sor az intézmény belső ellenőrzésére.

Magyarországon az ellenőrzés költsége tapasztalatok alapján 4.000.Ft-os és 20.000.-Ft-os szakértői óradíj között van. Az elvárt ellenőrzöttségi szint nincs meghatározva, így a 2016. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	.....
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	.....
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	.....
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	.....
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	.....
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	.....
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	.....
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	.....
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	.....
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	.....
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	.....
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	.....
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	.....
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	.....
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	.....
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	.....

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosította a 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet.

A 187/2016.(VII.13) sz. Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szól, mely szerint az „integrált kockázatkezelési rendszer: olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére

kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését;”

„Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.”

A belső kontrollrendszer működésével kapcsolatosan részletes ellenőrzési jelentést készített Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az intézmények elvárt ellenőrzöttségi szintje a törvényekben, jogszabályokban nincs meghatározva, így a 2016. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

- soron kívüli ellenőrzésre nem került sor
- tervtől való eltérés nem volt.

<i>Az ellenőrzés tárgya, címe</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek</i>
A gépkocsi üzemeltetésének jogszabály szerinti működtetése	célja: annak megállapítása, hogy a gépkocsi üzemeltetése megfelel-e a jogszabály szerinti előírásoknak	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Mezőőri szolgálat	célja: annak megállapítása, hogy a működés megfelelően szabályozott-e	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Munka- védő- egyenruha elszámolás	célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú

I.1.2. 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 során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>esettípus</i>	<i>Státusz</i>
A gépkocsi üzemeltetésének jogszabály szerinti működtetése	A gépkocsi üzemeltetési szabályzat az ellenőrzés időszakában átdolgozásra került. A menetlevelek kitöltése az előírásoknak megfelelően történt. Az üzemanyag elszámoláshoz saját kialakítású űrlapot használnak, melyen szerepel a megtett kilométer és ténylegesen tankolt üzemanyag mennyisége. Az üzemanyag fogyasztás elszámolásához korrekciós normákat használnak.	tervszerinti ellenőrzés	
Mezőőri szolgálat	A mezőőri szolgálat Szombathely város mezőgazdasági hasznosítású külterületén működik, mely terület 4 körzetre került felosztásra. A mezőőr a termőföldek őrzését, a termőföldön élő, illetve ahhoz tartozó termények, termékek, felszerelések, eszközök, haszonállatok, mezőgazdasági építmények földmérési jelek vagyonszámát látják el. A működés során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait.	tervszerinti ellenőrzés	
Munka- védő- egyenruha elszámolás	A ruházati ellátás alap- és utánpótlási ellátásból áll. A kiadott ruhákat minden évben saját készítésű excel táblázatban tartják nyilván, mely tartalmazza a ruházati cikk megnevezése mellett a kihordási időt is – és a kimutatás helyességét a közterület-felügyelő aláírásával igazol. Pótlás esetén külön-külön átvételi elismervényt íratnak alá a közterület-felügyelővel – melyhez a vásárlási számla másolatát csatolják. A pótlásokat tartalmazó kimutatások több javítást tartalmaznak. Javaslat ezek kiküszöbölésére a kimutatások ismételt kinyomtatása. A működés során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait.	tervszerinti ellenőrzés	

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, az intézmény segítette a belső ellenőrzési tevékenység ellátását, akadályozó tényező nem volt, az ellenőrzési megállapítások ismertetésre kerültek.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az intézmény önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért e tevékenységet külső vállalkozóval – megbízási szerződés alapján végeztette el. A szerződést az intézmény december 31-ig határozott időtartamra kötötte meg a belső ellenőrrel.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az intézmény belső ellenőrért 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette. A NAV képzési, egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított tanúsítvány szerint a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az intézmény belső ellenőrzésének funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Összeférhetlenségi esetek az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A tárgyévvel vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr vezeti az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési dokumentumok az intézmény részére átadásra kerültek. Megőrzésükről az intézmény az iratkezelési szabályzatának megfelelően gondoskodik

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Áht. 69.§ alapján 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 hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Esetenként előfordult, hogy az intézmény dolgozói pénzügyi jogszabályok értelmezése tekintetében tanácsadással fordultak a belső ellenőrhöz, melyről írásos dokumentáció nem készült.

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 Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladat körébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek szabályozásra kerültek. A szabályzatok tartalmazzák az aktualitásáért felelősöket, az aktualizálás gyakoriságát.

Ahhoz, hogy a jogszabály szerinti kockázatkezelés, kontrolltevékenység, nyomon követési rendszer (monitoring) jól működjön az intézmények részére anyagi forrást kell biztosítani, mert csak akkor lehet hatékonyabb ellenőrzést, kontrolltevékenységet megvalósítani.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és a szervezeti felépítés az SZMSZ-ben meghatározásra kerültek
- 1.2. Belső szabályzatokkal rendelkezik az intézmény, melyek egy részét a Polgármesteri Hivatal készítette el
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök kialakításra kerültek
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása megtörtént
- 1.5. Humán-erőforrás biztosított

2. KOCKÁZATKEZELÉS

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése folyamatban van
- 2.2. A kockázatok elemzése folyamatos
- 2.3. A kockázatok kezelése folyamatos
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata folyamatban van

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek kidolgozásra kerültek
- 3.2. Feladatkörök szétválasztásra kerültek
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága biztosított

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

- 4.1. Információ és kommunikáció megfelelő
- 4.2. Iktatási rendszer számítógépes program használatával
- 4.3. Hiányosság, szabálytalanság, korrupció nem fordult elő

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja folyamatos

5.2. A belső kontrollok értékelése folyamatos

5.3. Belső ellenőrzés terv szerinti


III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- 2016-ban a belső ellenőrzés során intézkedési javaslatok megtételére nem került sor, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség
- A Polgármesteri Hivatal által végzett belső ellenőrzés alapján készült intézkedési terv megvalósulását folyamatosan figyelemmel kísérjük
- Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nem voltak.

Szombathely, 2017. április 4.


Dr. Varsányi Péter
igazgató




Kőszegfalviné Pajor Klára
belső ellenőr