

Szombathely Megyei Jogú Város Közterület – Felügyelet

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.

Vezetői összefoglaló

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Közterület-felügyelet 2017. évre vonatkozó belsőellenőrzési tervét jóváhagyta, mely alapján került sor az intézmény belső ellenőrzésére.

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 2016 évben Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője, így e tevékenység ellenőrzésére 2017 évben nem került sor.

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

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

Magyarországon az ellenőrzés költsége tapasztalatok alapján 4.000.Ft-os és 20.000.-Ft-os szakértői óradíj között van. Az intézmények elvárt ellenőrzöttségi szintje a törvényekben, jogszabályokban nincs meghatározva, így a 2017. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

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

<i>Az ellenőrzés tárgya, címe</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek</i>
Állategészségügyi és Ebredészeti Szolgálat (Gyepmesteri telep) működése	célja: annak megállapítása, hogy a gyepmesteri telep működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
pénzkezelés	célja: annak megállapítása, hogy az intézményben a pénzkezelés szabályozottsága és szabályozása megfelel-e	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
bevételek alakulása, hátralékok nagysága	célja: annak megállapítása, hogy a bevételek – hátralékok behajtására milyen intézkedéseket tesznek	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>
Állategészségügyi és Ebrendészeti Szolgálat (Gyepmesteri telep) működése	<p>A Közterület felügyelet elkészítette az Ebrendészeti Szolgálat szervezeti és működési szabályzatát, mely tartalmazza a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket.</p> <p>A szolgálat végzi a város közigazgatási területén (belterületen) belül a kóbor állatfajok befogásával, őrzésével, új gazdához juttatásával, ártalmatlanításával kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A befogott állatokról a szabályzatnak megfelelően vezetnek nyilvántartást. A nyilvántartás vezetését a közterület-felügyelet igazgatóhelyettese a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében rendszeresen ellenőrzi.</p> <p>A szabályzat tartalmazza a szolgáltatás díjait, mely alapján kerülnek a számlák kiállításra.</p> <p>A számlatömbök szigorú számadású nyomtatványként nyilván vannak tartva. A számlák kitöltésére és a nyilvántartások vezetésére nagy gondot fordítanak.</p> <p>Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</p>	pénzügyi – megbízhatósági és szabályszerűségi	
pénzkezelés	<p>A Közterület- Felügyelet önálló intézmény, de gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A 17/2016.(XII.8.) számú jegyzői utasítás - SZMJV Polgármesteri Hivatal PÉNZ - ÉS ÉRTÉKKEZLEÉSI SZABÁLYZATÁNAK – hatálya kiterjed SZMJV Közterület- Felügyeletére is. Az önállóan működő intézmény bankszámlája felett az intézmény a Közgazdasági és Adó Osztály megbízott dolgozóival együttesen rendelkeznek a banki bejelentés szerint. Az intézmény a GORDIUS pénzügyi rendszert használja mind a könyvelési tételek rögzítéséhez, mind pedig az elektronikus utalásokhoz.</p> <p>A Közterület –Felügyelet Ady tér 40. sz. alatti hivatali helyiségében kihelyezett házipénztár működik. A Közterület – Felügyelet házipénztárában a szabályzat szerint napi pénztárazárlat után tárolható készpénz maximum</p>	tervszerinti pénzügyi - megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés	

	<p>összege 100.000 Ft lehet.</p> <p>A szűrőpróba szerűen ellenőrzött pénztári bizonylatok, pénztárzárás utáni összege nem haladta meg a 100.000 Ft-ot. A Közterület – Felügyelet a KIMERA számítógépes pénztári programot használja. A program készíti el a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat, valamint a pénztárjelentést. A program a bevételi bizonylatot 2 példányban készíti el, automatikus sorszámmal látja el. Kinyomtatás után kerülnek aláírásra.</p> <p>A kiadásokról kiadási pénztárbizonylatot készít a program, mely a költségvetési szervezetekre vonatkozó előírásoknak megfelel. A program a bizonylatot 2 példány készíti el, és automatikus sorszámmal látja el. A kinyomtatott bizonylatokhoz az ellenőrzött tételek esetében minden esetben csatolták a vonatkozó alapokmányokat. (számla, szerződés, kiküldetési rendelvény, stb.) A számlákra két bélyegző kerül. Egyik bélyegző „<i>a teljesítést igazolom</i>” szövegű, a másik bélyegző szövege „<i>az ellenérték kifizetését engedélyezem</i>”.</p> <p>Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</p>		
<p>bevételek alakulása, hátralékok nagysága</p>	<p>A Közterület- Felügyelet a jogszabályok alapján bírság kiszabására jogosult, melyekről számítógépes nyilvántartást vezetnek. A kiszabott bírságok befizetését figyelemmel kísérik. Amennyiben a bírság összege a 35. napon sem folyt be, akkor a szabálysértési törvényben foglaltak szerint szabálysértési feljelentés megtételére került sor. A nyilvántartások vezetése számítógépes programmal, naprakészen történik. Az intézmény ez irányú tevékenysége jó színvonalú, intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</p>	<p>tervszerinti ellenőrzés</p>	

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 ellenőrére a Pénzügyminisztérium nyilvántartásba vette. A NAV képzési, egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett szakmai továbbképzéseken rendszeresen részt vett.

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. Összeférhetetlenségi esetek az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetetlenségi 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 merültek fel.

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 jelentések 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 hajtják 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 telefonos megkereséssel - 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

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- 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 feladatkörébe 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.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

1.1. Célok és szervezeti felépítése az SZMSZ-ben meghatározásra került

- 1.2. Belső szabályzatokkal rendelkezik az intézmény, melyek jelentős 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 változásával biztosított.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció nem fordultak 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

- A 2017 évi belső ellenőrzés során intézkedési javaslatok megtételére nem került sor, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség
- Az Önkormányzat által végzett felügyeleti ellenőrzés alapján készült intézkedési terv, melynek nyomon követését folyamatosan figyelemmel kísérik
- Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nem voltak.

Szombathely, 2018. február 26.


Dr. Varsányi Péter

igazgató




Kőszegfalviné Pajor Klára

belső ellenőr