

**Szombathely Megyei Jogú Város
Közterület – Felügyelet**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018.**

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.”

„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. Az intézmény feladatellátásában, szervezeti felépítésében nem volt változás, így a belső kontrollrendszer ellenőrzésére 2018 évben nem került sor.

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

I.1.1. A tárgyre 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 2018. 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>
Beszerezések	célja: A beszerzések szabályosságának vizsgálata (árajánlatok kérése, azok értékelése)	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Mobil telefon költségek számlázás	célja: A szervezet által a mobil telefondíjak kiszámlázásának megfelelosége Ellenőrizendő időszak: 2017. év	Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Forma –és munkaruha	célja: A nyilvántartások, a kihordási idő vezetése szabályos-e Ellenőrizendő időszak: 2017. év	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>
Beszerzések	<p>A felügyeletre a polgármesteri hivatal szabályzatai vonatkoznak. Az eszközök beszerzése előtt árajánlatokat kértek, mely alapján kerültek a szállítók kiválasztásra. A felügyelet 2017. évben összesen 3.565.907 Ft összegű beszerzéseket hajtott végre, melyek pénzügyileg teljesültek. A számlákhoz teljesítésigazolásokot csatoltak.</p> <p>A december hó végén vásárolt félautomata defibrillátor, hőkamera, távolságmérő árának pénzügyi teljesítése 2018. januárjában történt meg.</p> <p>Az ebrendészeti telepen felújításra – gázkazán-cserére és fűtőkorszerűsítésre került sor, melyet a kivitelező árajánlat alapján végzett el. Teljesítésigazolást a munka elvégzéséről elkészítették.</p> <p>Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</p>	pénzügyi – megbízhatósági és szabályszerűségi	
Mobiltelefon költségek számlázás	<p>A Közterület-felügyelet vezetője igazgatói utastást adott ki a hivatali mobiltelefonok használatáról és a beszélgetési díjak költségtérítéséről, mely szerint valamennyi dolgozó jogosult a kedvezményes mobiltelefon szolgáltatás igénybevételére. Az ügyintéző havonta elkészíti telefonszámonként a költségkimutatást, a számlát, valamint a befizetésekről a bevételi pénztárbizonylatot. Az ellenőrzött időszakban hátraléka senkinek nem volt. A befizetéseket mindig határidőre teljesítik.</p>	tervszerinti pénzügyi - megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés	
Forma –és munkaruha	<p>A közterület-felügyelőknek országosan egységes egyenruhában kell a szolgálatukat teljesíteniük, melyet a többször módosított BM rendelet 4 sz. melléklete tartalmaz.</p> <p>A felszerelési eszközök beszerzését, meglétét, folyamatos utánpótlását a Közterület-felügyelet – mint munkáltató biztosítja.</p> <p>A kiadott ruhákat minden évben saját</p>	tervszerinti ellenőrzés	

	<p>készítésű excel táblázatban tartják nyilván, mely tartalmazza a ruházati cikk megnevezése mellett a kihordási időt is – és a kimutatás helyességét a közterület-felügyelő aláírásával igazolja. Pótlás esetén külön-külön átvételi elismervényt készítenek, melyhez a vásárlási számla másolatát csatolják. A működés során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait.</p> <p>Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</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 ellenőret a Pénzügyminisztérium nyilvántartásba vette.

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 merültek fel.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A tárgyre 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 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 hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

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

- 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 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 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

- A 2018. évi belső ellenőrzés során intézkedési javaslatok megtételére nem került sor, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Szombathely, 2019. március 26.


Dr. Varsányi Péter
igazgató




Kőszegfalviné Pajor Klára
belső ellenőr