

41 230 -

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Egészségügyi és Közszolgálati Osztály	
Érkezett: 2020-03-09	Melléklet(db):
Ikt.szám: 41230-5/2020	Ea: R. M. R.

**Szombathely Megyei Jogú Város
Közterület – Felügyelet**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019.

Vezetői összefoglaló

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Közterület-felügyelet 2019. 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. Összeférhetlenségi 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 ellenőrzés volt az elmúlt években, mely után az intézmény feladatellátásában, szervezeti felépítésében nem volt változás, így a belső kontrollrendszer ellenőrzésére 2019 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 2018. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

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

Tárgy	Cél	Módszer
Állategészségügyi és Ebrendészeti Szolgálat Működése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állategészségügyi Szolgálat működése megfelelően szabályozott-e. Működése a szabályzatokban rögzítetteknek megfelelő-e	Az ellenőrzés módszere: Szúrópróba szerű, interjú és dokumentum alapú
Kiszabott bírságok nyilvántartása, behajtása, hátralékok nagysága	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a bírságok nyilvántartása megfelelő-e, hátralékok behajtásához megtesznek-e minden lehetséges intézkedést	Az ellenőrzés módszere: Szúrópróba szerű, interjú és dokumentum alapú
Mezőri tevékenység	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szolgálat működése megfelelően szabályozott-e	Az ellenőrzés módszere: Szúrópróba szerű, interjú és dokumentum alapú

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

- II. 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.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
Állategészségügyi és Ebrendészeti Szolgálat Működése	A befogott állatokról naprakész nyilvántartást vezetnek. A szolgáltatási díjakról számlát állítanak ki. Az állatok örökbe-fogadásáról szerződést készítenek. Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.	szabálysértési, kártérítési eset nem volt	feljelentés nem történt
Kiszabott bírságok nyilvántartása, behajtása, hátralékok nagysága	A közterületi járőrszolgálatot ellátó felügyelők 696 esetben szabtak ki helyszíni és távolléti helyszíni bírságot szabálysértés, illetve szabályszegés elkövetése miatt. Feljelentés megtételére az év során 723 esetben került sor. A kisebb súlyú szabálysértések,	szabálysértési, kártérítési eset nem volt	feljelentés nem történt

	<p>szabályszegések elkövetése esetén az intézkedések korán először figyelmeztetést alkalmaztak, mely 2018 évben 141 eset volt.</p> <p>Közrend elleni szabálysértés összesen 60 db, feljelentés 24 db volt.</p> <p>Összesen kiszabott bírság 2018 évben 9.955.000 Ft. Hátralék összege 2.185.000 Ft.</p> <p>A jogerősen kiszabott helyszíni bírság 30 napon belül nem került megfizetésre ezért 17 esetben került sor végrehajtási eljárás kezdeményezésére a Vas Megyei Kormányhivatal Szombathelyi járási Hivatalánál.</p>		
Mezőőri tevékenység	<p>A mezőőrök hitelesített 52 számozott kettős lapot tartalmazó naplót vezetnek. A leggyakoribb napi bejegyzés „esemény nem történt”, több esetben „illegális szemétkerakót kerestek”, vagy illetéktelen szemétkerakás - fotó dokumentumokkal.</p> <p>ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem. Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</p>	szabálysértési, kártérítési eset nem volt	feljelentés nem történt

II.1. 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.

II.1.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-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.

I.1.1. 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.

A tárgyévvel vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

I.1.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

I.1.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset nem volt.

I.1.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I.1.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I.2. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II.1. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és szervezeti felépítése az SZMSZ-ban 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

- 2019 évi belső ellenőrzés során intézkedési javaslatok megtételére nem került sor, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Szombathely, 2020. március 26.


Kőszegfalviné Pajor Klára
belső ellenőr

