



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Testületi napirend sorsz.:	
Bizottsági napirend sorsz.:	

Szám: 1-107/2019.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

**A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG
VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ
JÓVÁHAGYÁSÁRA**

Készült:	A Képviselő-testület 2019. májusi ülésére		
Előterjesztő:	Farkas Attila polgármester		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	<i>igen</i>	<i>igen</i>	-
Készítette:	Dr. Sándor Balázs jegyző Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető		
Vélemények:			

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője által is jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2018. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés 2018

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – a Pásztó Kistérség Többcélú Társulásának megszűnését követően – a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik. A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint ellátja a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint megbízási szerződés alapján a Margit Kórház belső ellenőrzési feladatait is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat és szervei, a nemzetiségi önkormányzat, valamint a Margit Kórház esetében egy főállású belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrzést végző személy a Helyi Választási Iroda tagjaként az országgyűlési képviselők választása során a szavazatszámláló bizottság mellett jegyzőkönyvvezetői feladatokat is ellátott.

A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 308/2017.(XII.14.) számú határozatával fogadta el. A Képviselő-testület a 346/2018.(XII.13.) számú határozatával egy ellenőrzés – a gyermekétkeztetés térítési díjakkal kapcsolatos utóellenőrzés – 2019. évre való átütemezését hagyta jóvá.

A 2018. évi módosított belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

1. Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

1. A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése
2. Az országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése
3. A civil és sport szervezeteknek céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott 2017. évi önkormányzati támogatások nyilvántartásának, az elszámolások felülvizsgálatának szabályszerűségi ellenőrzése

2. Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde:

Munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

3. Pásztói Gondozási Központ:

Munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

4. Pásztói Múzeum:

Munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

5. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

Munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

A módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megtörténtek, 2018. évben – a Margit Kórház kivételével – soron kívüli ellenőrzés nem történt.

A **Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat**nál az éves ellenőrzési tervnek megfelelően *egy ellenőrzés* történt.

2018. évre vonatkozóan a **Margit Kórház** esetében az irányító szerv három ellenőrzés lefolytatását és az azokról készített ellenőrzési jelentések/vezetői összefoglalók megküldését kérte. Az irányító szerv által kért ellenőrzéseknek az általuk megjelölt határidőig eleget kellett tenni.

Az irányító szerv által kért ellenőrzések az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtását befolyásolták, és a belső ellenőrzési terv módosítását is szükségessé tették.

Így a Margit Kórháznál a tervezett kettő ellenőrzés helyett négy vizsgálat lefolytatására került sor.

A Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Margit Kórház esetében az éves ellenőrzési jelentés külön-külön elkészítésre került.

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

Az ellenőrzéseket követően büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás nem indult.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

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

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az alábbiak szerint állt rendelkezésre.

- A Pásztói Polgármesteri Hivatalban 2018-ban egy főállású belső ellenőr állt közszolgálati jogviszonyban.
- A belső ellenőr rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.
- A belső ellenőr kötelező és esedékes továbbképzése 2018-ban megtörtént.

I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

2018. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

I/2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2018. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

2018. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem adódtak.

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

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a Margit Kórház vonatkozásában az irányító szervek által kért három ellenőrzés végrehajtása befolyásolta.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzést végző személy folyamatos képzéséről – a kötelező szakmai képzéseken túl – a szükséges továbbképzéseken való részvétel lehetővé tételével a Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzési tevékenység során a 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az I/1./a) pontban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra.

Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

1. A vagyongazdálkodási tevékenység pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés a vagyont érintő önkormányzati szabályozás, illetve szabályzatok felülvizsgálatára, a közérdekű adatok közzétételére, az egyeztetések dokumentálására, a vagyonkimutatásra, a leltárra, az eszközök nyilvántartására, az átláthatósági nyilatkozat alkalmazására vonatkozóan fogalmaz meg javaslatot.

2. Az országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a Helyi Választási Iroda a 2018. április 8-án megtartott országgyűlési képviselők választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolást a hatályos jogszabályok figyelembevételével elkészítette. A HVI részére utalt normatíva felhasználásra került. Az elszámolásban 70.399 Ft pótigény szerepelt.

3. A civil és sport szervezeteknek céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott 2017. évi önkormányzati támogatások nyilvántartásának, az elszámolások felülvizsgálatának szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés a pályázati anyag tartalma, a támogatási szerződések pénzügyi ellenjegyzése, a számadási kötelezettség, az elszámolás feltételeinek pontosítása, az elszámolások felülvizsgálatának dokumentálása, a támogatások nyilvántartása, a támogatások közzététele vonatkozásában tett javaslatot.

4. Az intézmények munkaügyi nyilvántartásainak, dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzéséről készített jelentéstervezetek több a munkaidő-nyilvántartással, a szabadságok kiadásával, illetve a személyi anyagokkal kapcsolatos javaslatot tartalmaznak.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelni:

- kontrollkörnyezetet,

- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az önkormányzat kötelező feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rögzíti, a Pásztó Városi Önkormányzat fejlesztési célkitűzései a gazdasági programban kerültek rögzítésre.

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírások, a helyi döntések betartása, az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználása, a feladatellátás színvonalának javítása és az elnyert támogatások felhasználásával a város fejlesztését szolgáló projektek megvalósítása.

A város fenntartásában működő intézmények (Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde, Pásztói Gondozási Központ, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) gazdasági feladatait továbbra is a Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el.

A köznevelési intézmények (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, Pásztói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium) gyermekétkeztetési feladatait, valamint a szünidei gyermekétkeztetést továbbra is az önkormányzat biztosítja. A közmunkaprogramok megvalósításáról 2018. február 1. óta az önkormányzat gondoskodik.

1.2. Belső szabályzatok

Az önkormányzat és az intézmények működése szabályozott. A szabályzatok azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek való teljeskörű megfelelés érdekében, a személyi/szervezeti változások, a belső ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével aktualizálásra szorulnak.

A szabályzatok felülvizsgálatát követően az újonnan elkészített vagy a módosított szabályzatok esetében azok megismertetéséről illetve annak írásbeli dokumentálásáról is gondoskodni szükséges.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A feladat- és hatáskörök, a felelősségi körök szabályozására az önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre áll. Az intézmények esetében az irányító szervi jóváhagyást biztosították.

Az SzMSz-ben kijelölt feladat- és hatáskörök a szabályzatokban, illetve a munkaköri leírásokban kerültek részletezésre.

Előfordult azonban, hogy a szervezeti változások a szabályozásban, a munkaköri leírásokban nem kerültek aktualizálásra.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A feladatok, folyamatok meghatározása, a folyamatokért felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése, továbbá mindezek szabályzatban való rögzítése a szabályszerű működés nélkülözhetetlen eleme.

A folyamatok ellenőrzési nyomvonalra rögzítésre került, azonban aktualizálásáról (valamennyi tevékenység számbavételéről, a szabályozás naprakészen tartásáról, valamint a hatályos jogszabályokkal való összhangjáról) gondoskodni szükséges.

1.5. Humán erőforrás

A mindenkori költségvetési rendelet rögzíti az önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát.

A szervezeti felépítés az SzMSz-ben és az ügyrendekben rögzítendő illetve aktualizálandó.

Előfordulnak be nem töltött, üres álláshelyek. A folyamatos működés biztosítása érdekében a helyettesítésről is gondoskodni szükséges.

1.6. Etikai értékek és integritás

A köztisztviselők kötelesek a jogszabályi előírások alapján a feladataikat a jogszabályoknak, a hivatásetikai elveknek és a vezetői döntéseknek megfelelően ellátni.

A hivatásetikai alapelvek tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait rögzítő dokumentumot a képviselő-testület a 227/2012.(X.25.) számú határozatával elfogadta.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelés szabályozása megtörtént. A kockázatkezelési rendszer működtetése a szervezet egészében, integráltan nem biztosított.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető és a jegyző, valamint az intézményvezetők írásban dokumentálták. A kockázatelemzés eredménye az éves ellenőrzési tervben rögzítésre került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a belső kontrollrendszer leginkább fejlesztésre szoruló eleme. Kialakítása folyamatban van.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A szervezet működése során biztosítani szükséges a „négy szem” elvének

érvényesülését, vagyis a tevékenység elvégzésének az elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálatát.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezeteinknél. A kontrolltevékenység a szervezeti hierarchia minden szintjén megjelenik folyamatba építve vagy vezetői ellenőrzés révén, illetve megelőző, feltáró vagy helyrehozó kontroll formájában.

Az egyeztetések dokumentálása nem teljeskörűen biztosított. A beszámoltatás szóban, esetenként írásban történik.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, illetve teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) szétválasztásának és gyakorlásának szabályait az Ávr. rögzíti. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje szabályozott, a szabályzat felülvizsgálata megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való felhatalmazások, kijelölések a szervezeti, személyi változásnak megfelelően folyamatosan történt. A kijelöléseknél az összeférhetlenségi szabályok betartásáról, a helyettesítés biztosításáról gondoskodtak.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az önkormányzatnál, az intézményeknél több személyi változás történt, illetve az intézmények betöltetlen álláshelyekkel is rendelkeztek (pl. védőnő, esetenedzser, művelődésszervező, stb.). A feladatellátás zavartalanságát az üres álláshelyek esetében, tartós távollét, valamint szervezeti változás esetén is biztosítani szükséges, ezért is fontos a helyettesítés rendjének kialakítása, a munkakör átadás-átvétel dokumentálása, a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információáramlás biztosítása érdekében rendszeresek a vezetői értekezletek, megbeszélések, melyek azt a célt szolgálják, hogy a megfelelő információ, a megfelelő időben és a megfelelő helyen rendelkezésre álljon.

A közérdekű adatok közzététele nem teljeskörűen biztosított.

4.2. Iktatási rendszer

2019. január 1-jével a polgármesteri hivatalnál az ASP program alkalmazásával új szakrendszerek kerülnek alkalmazásra. Ez új iktatási rendszer alkalmazásával jár együtt. Ennek megfelelően a szabályzatok felülvizsgálatra szorulnak.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az önkormányzatnál és az intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend kialakítása megtörtént. A szabályzat pontosításra szorul.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése

A szervezet vezetői a szervezeti célok megvalósítását a működés során folyamatba építve, elsősorban szóbeli beszámoltatás útján biztosították.

A polgármester folyamatosan tájékoztatta a képviselő-testület tagjait a lejárt határidejű határozatok (képvisező-testületi döntések) végrehajtásáról.

Emellett az intézmények vezetői rendszeresen írásban is beszámolnak a képviselő-testületnek az intézmények működéséről.

A monitoring rendszer részeként a külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított.

A célok elérésének nyomon követéséhez nélkülözhetetlen az elérni kívánt cél deklarációja, mutatószámok (indikátorok) kialakítása, melyek alkalmazásával a folyamatok állapotát mérhetjük. Ez a terület még fejlesztésre szorul.

5.2. Belső ellenőrzés

Az önkormányzat költségvetési szervei esetében a belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról egy főállású belső ellenőr gondoskodik. Az ellenőrzések során egy-egy terület vizsgálata történik meg, a képviselő-testület az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg tárgyalja meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítenek. A 2018. évi ellenőrzésekhez készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése, a Margit Kórház kivételével, még nem vált esedékessé. Több esetben az ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése 2019. évre húzódott át.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2019. május 23.

Farkas Attila
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Sándor Balázs
jegyző