

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Egység

1239 Budapest Grassalkovich u. 162

2020. ÉVI

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés 2020. évre vonatkozó munkatervét a Képviselő-testület az 469/2019. (XII. 03.) határozatával hagyta jóvá, mely Soroksár Önkormányzat Polgármesterének az 500/2020. (XI.10.) határozatával módosításra került. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat intézményeinek, többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzéseit, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A 2020. évre vonatkozó módosított éves ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatalban 2 ellenőrzés került betervezésre, az intézmények, gazdasági társaságok irányítószervi ellenőrzéseként 1 ellenőrzés tervezése történt meg. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei – megállapodás alapján – ellátják a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is, mely feladatok teljesítésére 8 ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

Az ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre került, azonban egy jelentés lezárása - az érintettekkel történő egyeztetési folyamat miatt - 2021-ben történt meg.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

- Irányítószervi ellenőrzés:
 - Rendszer ellenőrzés: 1 alkalom
- Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:
 - Szabályszerűségi ellenőrzés: 2 alkalom
- Megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés
 - Szabályszerűségi ellenőrzés: 7 alkalom
 - Pénzügyi ellenőrzés: 1 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet 1 alkalommal látott el, valamint egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatása történt meg.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentés-tervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések – az esetleges észrevételekkel – lezárásra kerültek. A feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, az ellenőrzések végrehajtását, a lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően.

A 2020. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés – a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok, valamint az ellenőrzöttek által kitöltött „ellenőrzést követő felmérő lap”-ok alapján – összességében nagyon jónak mondható.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenységet belső ellenőrzési egység látja el Önkormányzatunknál, ahol 2020. júniusáig 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr dolgozott. A belső ellenőr távozását követően a megüresedett állást még nem sikerült betölteni.

A belső ellenőrzési vezető, illetve - távozásáig - a belső ellenőr is, rendelkezik a jogszabályban rögzített képesítési előírásokkal, és a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel. A jogszabály által előírt kötelező továbbképzési és vizsgakötelezettséget teljesítették.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelyiség, felszereltség) biztosítottak voltak.

A gyakorlati ismeretek bővítése, illetve az ellenőri területen dolgozó szakemberek tapasztalatainak megismerése érdekében az ellenőrök oktatásokon és szakmai továbbképzéseken vettek részt. A továbbképzéseken elsajátított tananyagok az ellenőri gyakorlatba beépítésre kerültek.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységüket a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezték a vizsgált időszakban. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan jártak el.

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban az ellenőrökre nézve összeférhetlenségi ok nem merült fel.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési egység a beszámolási időszakban tanácsadói tevékenységet 1 alkalommal végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadói feladatokat az alábbi témában látott el:

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. számú mellékletében meghatározott részletező nyilvántartásokhoz kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása.

A megbízás időtartama alatt az érintettekkel folyamatos volt a konzultáció.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdés előírása alapján az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az irányító szervként, illetve az irányított költségvetési szerv belső ellenőréként végzett vizsgálatokat, javaslatokat. Ezen követelményeknek eleget téve a beszámolási időszakban elvégzett ellenőrzések az alábbi bontásban szerepelnek a jelentésben:

- Polgármesteri Hivatalnál folytatott ellenőrzések
- Irányító szervek ellenőrzések
- Megállapodás alapján végzett ellenőrzések (irányított költségvetési szervek belső ellenőréként, illetve nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések).

A hivatkozott jogszabályi előírás meghatározza továbbá azt is, hogy az irányított szerv vezetőjének az intézményére vonatkozó részt jóvá kell hagynia. Ezen előírásnak az éves ellenőrzési jelentés mellékletében szereplő nyilatkozat aláírásával tesznek eleget az intézményvezetők.

1.1. Polgármesteri Hivatalnál folytatott ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- A Polgármesteri Hivatal által beszerzett informatikai eszközök (laptop, notebook, mobiltelefon) dokumentáltságának, számviteli nyilvántartásainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Javaslatok a Szervezési, Ügyviteli és Személyzeti Osztály vezetőjének:

- A Személyügyi Kézikönyv 1. számú függelék címét, illetve a függelékben szereplő adatokat a hatályos állapotnak megfelelően módosítani szükséges.
- Az önkormányzati és a hivatali vagyon megóvása, a használatba vett, illetve nem vett informatikai eszközök nyomon követhetősége, a pénzügyi osztály nyilvántartásaival való egyeztetetősége érdekében az informatikai eszközökről nyilvántartást kell készíteni (szükség esetén szoftver beszerzésével), a nyilvántartás adattartalmát meg kell határozni, és azt folyamatosan vezetni kell, illetve az ehhez kapcsolódó eljárásrendet szabályozni szükséges.

- A kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése.

Javaslatok a jegyzőnek

- A szerződéskötési szabályzat módosítása szükséges.
- A jogszabályi előírások és a Szerződéskötési szabályzat pontos betartása szükséges a szerződéskötési folyamat során.

Az alábbi ellenőrzésnél nem volt javaslat:

- A Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

1.2. Irányító szervek ellenőrzések és fontosabb javaslatai:

- Az I. számú Összevont Óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény a szervezeti és működési szabályzatát vizsgálja felül, pontosítsa.
- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamata maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. §. (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell az ellenjegyzést.

1.3. Megállapodás alapján végzett ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- Az I. számú Összevont Óvodánál lefolytatott leltározási eljárások megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- A Szabályzat 1. számú mellékletében szereplő megbízólevél módosítása, elnök személyére vonatkozó lehetőséggel.
- A Szabályzat és a gyakorlat összhangjának megteremtése, pontos eljárásrend kialakítása.

- A III. számú Összevont Óvoda elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamata maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. §. (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell az ellenjegyzést.

- A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Álláshelyenként, az alapdokumentumokban szereplő pontos összegekkel történjen a tervezés.
- Az Intézmény által vezetett táblázatot, mely a jubileumi juttatásokra jogosulttá válás időpontját mutatja, vizsgálják felül, illetve szükség esetén javítsák.
- A jubileumi jutalmak jogosultanként, a pontos összeggel kerüljenek tervezésre.
- A ruházati költségtérítés valamennyi betöltetni szándékozott álláshely vonatkozásában kerüljön betervezésre.
- Ahol nem lehet személyenként tervezni, a tervezett összeg megállapításánál az előző évek teljesítés adatait vegyék alapul.

Javaslat a Szociális és Köznevelési Osztály vezetőjének:

- A tervezés megalapozásához kiadott táblázatot vizsgálják felül, egyes sorait módosítsák, hogy az elemi költségvetéssel összehasonlítható, illetve teljeskörű legyen.

Az alábbi ellenőrzéseknél nem volt javaslat:

- A Táncsics Mihály Művelődési Ház előleg, illetve ellátmányfelvételének és felhasználásának ellenőrzése.
- A Szociális és Gyermejjóléti Intézmény elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
- A II. számú Napsugár Óvoda részére a központi költségvetésből biztosított támogatások igénybeviteléhez kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások vizsgálata.

- A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
- A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyeket a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépítettek. A jövőben folyamatos feladatot jelent, hogy az egyes külső jogforrások változásait átvezessék az azt érintő szabályzatokon, ezáltal biztosítva a kontrollkörnyezet módosulásának következetes nyomon követését. A belső ellenőrök vizsgálataik során folyamatosan áttekintik, szükség esetén javaslataikban jelzik a kontrollkörnyezet változtatásának szükségességét.

Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatal kockázati munkacsoportot működtet az egyes folyamatokban feltárt kockázatok minősítésére, a kockázati tőrés határ megállapítására, a kockázatok csökkentésére és a folyamatos nyomon követésre. A munkacsoport a jegyző vezetésével és tagjaival végzi feladatait.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények önértékeléssel minősítik a kockázataikat, melyet 2020. évben is elvégeztek, és ezek a dokumentumok az intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési terv alapját képezték.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működésében, azok minden szintjén, de különböző intenzitással és gyakorisággal.

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok jogszerű gyakorlása, mely elsősorban a kötelezettségvállalás – pénzügyi ellenjegyzés – érvényesítés – teljesítés igazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. Minden vizsgálat lefolytatásakor – a témához kapcsolódóan – ennek a folyamatnak az ellenőrzése megtörténik. A 2020. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy ezen jogosultságokkal rendelkezők az előírások betartásával végzik feladataikat.

Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban az információ áramlás és a kommunikáció módjai, formái – mivel összetett pénzügyi-gazdasági folyamatokból állnak – így több szabályzatban is rögzítésre kerültek. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökre felhatalmazottak beszámolási kötelezettségéről külön szabályzat is rendelkezik.

A kommunikáció formái, csatornái kiépültek, és megfelelően működnek.

Az információ átadásának, formáinak szabályozása, az információk áramlása, az iktatási rendszerek működése megfelelő volt a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél is.

Monitoring

A folyamatok folyamatos nyomon követése, azaz a monitoring részét képezi a belső ellenőrzés, amely 2020. évben is a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött. A tevékenységet önálló szervezeti egység látja el, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egysége ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

Az ellenőrzések javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek megvalósításáról a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, valamint az intézményeknek a vezetői beszámolnak, melyeket a belső ellenőrzési egység egy nyilvántartásban összegez. Ezen nyilvántartás célja, hogy a belső ellenőrzés az egyes javaslatok végrehajtásáról komplex információkat kapjon. A monitoring rendszer másik eleme az utóellenőrzések elvégzése. Ezen feladatokat a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervekben - kockázatelemzés alapján - esetlegesen és időszakosan szerepelteti.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtására az érintettek minden esetben intézkedési tervet készítettek.

Az elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról az egyes szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők, illetve az intézkedési tervet készítők a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése alapján számolnak be. Ezen előírás szerint, az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban kell beszámolni.

Fentiek alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek és az intézményeknek a beszámolása az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának idejéhez igazodva folyamatos.

A javaslatok alapján megtett főbb intézkedések, az érintettek beszámolóinak alapján az alábbiak voltak:

A Polgármesteri Hivatal, illetve a javaslatokkal érintett intézmények a javaslatnak megfelelően módosították szabályzataikat, illetve a vizsgált végrehajtási folyamatot.

A 2020. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek, egy ellenőrzéshez kapcsolódóan még folyamatban van a feladatok végrehajtása.

Budapest, 2021. február 4.

Beszené Uhrin Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

Melléklet: Nyilatkozat – intézményi
Nyilatkozat - nemzetiségi

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2020. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2021.

2021.

.....
Egresiné Beck Zsuzsanna
I. sz. Összevont Óvoda

.....
Hatosné Pásztor Gabriella
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2021.

2021.

.....
Ternesz Ferencné
III. sz. Összevont Óvoda

.....
Hantos-Jarábik Klára
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2021.

2021.

.....
dr. Csima Alfréd
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

.....
Vincze Péter
Szociális és Gyermejjóléti Intézmény

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2020. évi éves ellenőrzési jelentés nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2021.

2021.

.....
Weinmann Antal
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

.....
Bokor Sándor
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat