

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Egység

1239 Budapest Grassalkovich u. 170.

2021. ÉVI

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés 2021. évre vonatkozó munkatervét Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) Polgármestere - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva - az **539/2020. (XII. 08.)** számú határozatával fogadta el, majd azt a Képviselő-testület **295/2021 (VII. 06.)** számú **határozatával módosította**. 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 2021. évre vonatkozó módosított éves ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatalban 2 ellenőrzés került betervezésre, az intézmények, gazdasági társaságok irányítószervei 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 7 ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

A módosított ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre, a jelentések lezárására kerültek 2021. évben.

A módosított éves ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

- Irányítószervei ellenőrzés:
 - Rendszer ellenőrzés: 1 alkalom
- Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:
 - Szabályszerűségi ellenőrzés: 1 alkalom
 - Pénzügyi ellenőrzés: 1 alkalom
- Megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés
 - Szabályszerűségi ellenőrzés: 5 alkalom
 - Pénzügyi ellenőrzés: 2 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet 3 alkalommal látott el, valamint 2 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentéstervezetek 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 2021. 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

2021 májusáig a belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő belső ellenőrzési vezető látta el az Önkormányzatnál. A 2020 júliusában megüresedett belső ellenőri állást 2021. júniustól sikerült betölteni, ezt követően a belső ellenőrzési egység 2 fővel végezte tevékenységét.

A belső ellenőrzési vezető, és 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 3 alkalommal végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadási feladatokat az alábbi témában látott el:

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglalt év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez, valamint szabályzatok aktualizálásához kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása,
- A pénzügyi tárgyú szabályzatok felülvizsgálatához kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása,
- A 2021. évi szabadságok kiadásának, felhasználásának alakulásához, nyomon követéséhez, az éves szabadságolási tervvel való összevetéséhez, továbbá a munkavállalói alapilletmény-eltérítés, illetve személyi illetmény megállapítás racionalizálásához kapcsolódó tanácsadói tevékenység ellátása.

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) bekezdésében foglalt előírás 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 nemzeti 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

- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat tulajdonában lévő személyautók használati rendjének szabályszerűségi vizsgálata

Javaslatok a Jegyzőnek:

- Módosítsák, illetve vizsgálják felül a Szabályzatot a jelentésben tett megállapítások alapján,
- Gondoskodjanak a menetlevelek teljeskörű, szabályzatnak megfelelő kitöltéséről,
- Vizsgálják felül a magánhasználatra vonatkozó előírásokat, illetve a gyakorlatot. Teremtsék meg a szabályozás és a gyakorlat közötti összhangot,
- Gondoskodjanak a menetlevelek határidőben történő leadásáról.

- Az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzéshez feltöltött Képviselő-testületi SZMSZ vizsgálata.

Javaslat a Polgármesteri Kabinet vezetőjének:

- A jogszabályalkotás teljes folyamatában tartsák be a jogszabály megalkotására irányadó eljárási szabályokat.

Javaslatok a Jogi és Személyügyi Osztály vezetőjének:

- Teljeskörűen rögzítsék - az Möt. 53. § (1) bekezdés j) pontjában rögzített előírásnak megfelelően – az önkormányzat szerveinek megnevezését, feladatait az SZMSZ-ben,
- Biztosítsák az SZMSZ rendelkezései közötti összhangot,
- Vizsgálják felül az Möt. 59. § (2) bekezdésben foglalt előírások teljesülését az SZMSZ-ben, sorolják fel azon előterjesztéseket, amelyek csak bizottsági állásfoglalást követően nyújthatók be a képviselő-testület felé.

- A könyvelésben használt kormányzati funkciók (COFOG) vizsgálata.

Javaslatok a Jegyzőnek:

- A jegyző kezdeményezzen intézkedést, hogy a törzskönyvi kivonatok módosítása a megállapításban foglaltak szerint megvalósuljon,
- A jegyző tájékoztassa a SNNÖ Képviselő-testületét, hogy az Njtv. 128. § (2) bekezdés alapján az SNNÖ a jövőben támogatását csak a támogatói okiratban foglaltak szerint használja fel.

Javaslatok a Pénzügyi Osztály vezetőjének:

- Az EÜI a 013350 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG-ról vezesse át a gazdasági eseményeket a 076010 Egészségügy igazgatása COFOG-ra,
- A Pénzügyi Osztályvezető hívja fel az I. sz Óvoda figyelmét, hogy a nemzetiségi feladatait mutassa ki a 091130 COFOG-on, továbbá valamennyi óvoda a 011130 COFOG és a 104042 COFOG helyett, valamelyik alapfeladat COFOG-ot használja könyvelésében.

Az alábbi ellenőrzésnél nem volt javaslat:

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

1.2. Az alábbi irányító szervi ellenőrzésnél nem volt javaslat:

- Galéria '13 Soroksár Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.

1.3. Megállapodás alapján végzett ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Javaslat a Pénzügyi Osztály vezetőjének:

- Az előirányzat-módosítások kiemelt előirányzat szerinti bontásban – az eredeti előirányzatokkal összehasonlítható módon – készüljenek.

- A Tácsics Mihály Művelődési Háznál lefolytatott leltározási eljárások megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- A Szabályzat kiegészítése a Tündéerkert telephellyel, valamint a megállapításban szereplő fogalmak pontosítása szükséges,
- A megállapításban felsorolt 3 db eszközt vezessék fel a 2021. évi alleltári leltárívekre,
- Az eszközök beazonosításához szükséges gyári számokat a befogadott számlára, annak teljesítés igazolásával egyidejűleg fel kell vezetni,
- A képzőművészeti alkotásokat – a tulajdonviszonyok tisztázását követően - vezessék fel a 2021. évi alleltári leltárívekre,
- A megállapításban szereplő eszközökhöz kapcsolódó elkülönített nyilvántartásokat készítsék el és azokat folyamatosan vezessék,

- A volt intézményvezető személyi leltárából vezessék ki a nevéen nyilvántartott eszközt,
- A 2021. évi leltár pénzügyi rendszerben történő rögzítése érdekében az egyeztetés befejezése szükséges legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

Javaslat a Pénzügyi Osztály vezetőjének:

- A tételes egyeztetetőség biztosítása érdekében a mérlegtételeket alátámasztó dokumentumokról összesítő táblázat készítése szükséges.

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

Javaslat az elnöknek:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamata maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell az ellenjegyzést,
- A nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 128. § (2) bekezdés alapján, a központi költségvetésből kapott támogatását a jövőben kizárólag nemzetiségi közfeladatai ellátására használja fel.

- A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény módosítsa a Pénzkezelési szabályzat 5. számú mellékletét,
- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamata maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell az ellenjegyzést,
- Az intézménynél használt egyéb eszközökről vezetett saját nyilvántartás összesítését, göngyölítését végezzék el, szükség esetén a mennyiségi csökkenést is vezessék fel.

- A Szociális és Gyermejjóléti Intézmény 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 a pénzügyi ellenjegyzést.

- A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- Az intézménynél használt egyéb eszközökről vezetett saját nyilvántartás összesítését, göngyölítését végezzék el, szükség esetén a mennyiségi csökkenést is vezessék fel.

Az alábbi megállapodás alapján végzett ellenőrzésnél nem volt javaslat:

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

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 tűréshatár 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 2021. 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. Ennek a folyamatnak az ellenőrzése – a témához kapcsolódóan – minden vizsgálat lefolytatásakor megtörténik. A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy az intézményeknél, a kötelezettségvállalás – a jogszabályi előírások ellenére – előbb történik meg, mint a pénzügyi ellenjegyzés.

Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban az információ áramlás és a kommunikáció módjai, formái – mivel összetett pénzügyi - gazdasági folyamatokból állnak – 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 2021. 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 beszámolója az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának idejéhez igazodva folyamatos.

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

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

A 2021. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek.

Budapest, 2022. február 11.

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 2021. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2022.

2022.

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

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

2022.

2022.

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

.....
dr. Csiba Gábor
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

2022.

.....
Tar-Bárczy Szilvia
Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2021. évi éves ellenőrzési jelentés nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2022.

2022.

.....
Weinmann Antal
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

.....
Csatáriné Varga Zsuzsanna
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat