

Dr. Schramm Gábor Jegyző úr részére

**Szentendre Város Önkormányzata
2000 Szentendre, Városház tér 3.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2019.

A belső ellenőrzés a 2019. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2019. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és Intézményeinél (továbbiakban: Önkormányzat) a működésükkel kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2019. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása... 4	4
1.2.1.	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	4
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	6
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése	7
2.2.2.	Kockázatkezelés	8
2.2.3.	Kontrolltevékenységek	8
2.2.4.	Információ és kommunikáció	8
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	8
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9
	Mellékletek	10

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2019. évben. A 2019. évi ellenőrzési tervben 4 db szabályszerűségi és 1 db utóellenőrzés lett betervezve.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

		Tárgy	Cél	Módszer
1.	<ul style="list-style-type: none"> Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde 	Költségvetés teljesítésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Intézménynél a költségvetést hogyan teljesítették	Dokumentumok ellenőrzése
2.	<ul style="list-style-type: none"> Szentendre Város Önkormányzata Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Városi Óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum 	Könyvelési rendszer váltása miatt a nyitó és nyitó rendező tételek ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Intézményeknél a könyvelő rendszer váltásakor szabályszerűen történt-e a nyitás	Dokumentumok ellenőrzése
3.	<ul style="list-style-type: none"> Szentendre Város Önkormányzata Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Városi Óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum 	Szerződés nyilvántartás rendszerének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény az elkészített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtotta-e	Dokumentumok ellenőrzése

		Tárgy	Cél	Módszer
4.	<ul style="list-style-type: none"> Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum 	Utóellenőrzés – Pénztár ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy az intézmények az elkészített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e	szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételes vizsgálat
5.	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság	Szabálysértési, helyszíni bírság kiszabás eljárási rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyszíni bírság eljárásrendje megfelelően szabályozott-e	dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzés

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tervben évközben módosításra került amelynek eredményeképpen az ellenőrzési terv a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságra vonatkozó szabálysértési, helyszíni bírság kiszabás eljárási rendjének ellenőrzésével egészült ki. Azonban a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságot érintő ellenőrzésre a szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátásának hiányában nem került sor.

A 2019. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságot érintő vizsgálatot leszámítva elvégezte.

1.1.2. 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 kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2019. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

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

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljeskörűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az Intézmények munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az Intézmények valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2019. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzés 2019. évben az Önkormányzatnál és Intézményeinél a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Könyvelési rendszer váltása miatt a nyitó és nyitó rendező tételek ellenőrzése			
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Nem került sor a nullára leírt immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének nyitására.	Nem pontos vagyoni érték szerepel a nyilvántartásokban.	A teljesen leírt eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének rögzítése nyitó tételként.
Gondozási Központ Szentendre	Nem került sor a nullára leírt immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének nyitására.	Nem pontos vagyoni érték szerepel a nyilvántartásokban.	A teljesen leírt eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének rögzítése nyitó tételként.
Szerződések nyilvántartási rendszerének ellenőrzése			
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Városi Óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum	Az ASP kötelezettségvállalás nyilvántartásában a számlák alapján került sor a kötelezettségvállalás felkönyvelésére, ezért a rendelkezésre álló szabad előirányzatokról nem volt információ.	A kötelezettségvállaló nem tud meggyőződni, hogy van-e szabad előirányzat	Teljes évi kötelezettség rögzítése annak keletkezésekor

A belső ellenőrzés az egyéb megállapításait az alábbi táblázatokban mutatja be ellenőrzésenként.

Átlagos jelentőségű megállapítások

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Könyvelési rendszer váltása miatt a nyitó és nyitó rendező tételek ellenőrzése			
Szentendre Város Önkormányzata, Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, Szentendre Városi Óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde, Gondozási Központ Szentendre, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei, Pest Megyei Könyvtár, Ferenczy Múzeumi Centrum	Több intézménynél besorolási eltérés került feltárássra a záró és nyitó adatok között	Téves adat szerepel a könyvelésben.	Javasolt ellenőrizni, hogy a 2019. évi nyitás vagy a 2018. évi záró könyvelés volt-e számvitelileg megfelelő és az alapján a szükséges intézkedést megtenni.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az költségvetési szerv céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2019. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

A költségvetési szerv a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezik.

A feladat és felelősségi köröket a költségvetési szerv Szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott, mely a közigazgatás átszervezésével igen szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben nem szabályozottak az etikai értékek.

2.2.2. Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki a költségvetési szerv minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerveknél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták.

2.2.4. Információ és kommunikáció

A Jegyző által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § (1) előírása szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is.

Budapest, 2020. február 14.



Nagy Tünde

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5113633

