



Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat Polgármesterének

40/2021. (V. 20.) határozata

Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőri jelentésének jóváhagyásáról

Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörömben eljárva, Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozom:


Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőri jelentését - jelen határozat 1. mellékletében foglaltak szerint – jóváhagyom.

Felelős: Dr. Kökény Veronika polgármester

Határidő: folyamatos

Értesülnek: Csomán István alpolgármester
Képviselő-testület tagjai
Dr. Kökény Veronika jegyző
Pénzügyi Csoport
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákóczi-Falva, 2021. május 20.


Dr. Turóczy Imre
polgármester

Ikt.szám: Rf/08-2/2021

2020. évi

Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

Készítette: Rabi Ilona
Belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet), és a jegyző utasításai alapján látja el a Rákóczi-falvai Polgármesteri Hivatal, és az Önkormányzat, belső ellenőrzését.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartásában működő költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve Rákóczi-falva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. határidőig, amely 2020. évre vonatkozóan, 2019. december 30-án a 197/2019.(XII.30.) K.t. határozattal történt meg. Azonban az adott év vonatkozásában a 197/2019.(XII.30.) K.t. határozattal elfogadott Rákóczi-falva Város Önkormányzata és intézményei 2020. évi belső ellenőrzési tervét, Rákóczi-falva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel kihirdetett vészhelyzetre tekintettel a vészhelyzet idejére biztosított jogkörében eljárva a 23/2020.(VI.15.) határozatával módosította.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látja el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely a 2020. évben végzett ellenőrzésekkel párhuzamosan megtörtént, hatályba lépése 2021. március hónapban várható, azonban a 2021. évben megkezdett ellenőrzések a felülvizsgálta Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével történik.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően *„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A 2020. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22.§ (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, továbbá az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez a Pénzügyminisztérium által a Bkr. 52. § (6) bekezdésének megfelelően 2020. augusztus hónapban kiadott útmutató előírásai figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekelteket a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített

intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve az ellenőrzések lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek a jegyző részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet és gondoskodik a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezet a külső ellenőrzésekről is.

A 2020. évben elvégzett összesen hat vizsgálatból négy vizsgálat a 2020. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően történt, egy vizsgálat terven felüli volt és egy vizsgálat soron kívüli volt. Három esetben a megtett javaslatok és megállapítások fontossága miatt előírásra került intézkedési terv készítése. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása folyamatosan valósul meg, érintve a 2021. évet is.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, az ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba. Hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső kontrollrendszer működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

2020. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja felmerült. Részletesen a I/1/b. pontban kerül bemutatásra.

I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési kapacitást, kockázatelemzéssel -figyelembe véve a javaslatokat és az előző évek tapasztalatait- meghatározta az egyes folyamatok prioritását és elkészítette a 2020. évi ellenőrzési tervet.

A 2020. évben több esetben igénybe vették a szervezeti egységek és az Intézmények a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. Ez informális tanácsadói tevékenységként szóbeli felkérésre történt, írásbeli felkérés nem volt. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr folyamatosan segítette a belső kontroll rendszer fejlesztésének folyamatát.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésnek értékelése

A 2020. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2020. április 1-jével kezdte meg polgári jogviszony keretében az Rf/1243-8/2020. számú megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben év közben módosítás történt. A belső ellenőrzési tervben foglalt négy ellenőrzés, valamint egy terven felüli és egy soron kívüli ellenőrzés valósult meg, melyre volt kapacitás tervezve. Évközben terven felüli és soron kívüli ellenőrzésre irányuló igények születtek (Rákóczi falva Városi Önkormányzatának és Rákóczi falvai Közös Önkormányzati Hivatal (Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal) leltározási területe, illetve Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2017-2019. évi vagyongazdálkodásának értékelése, elemzése az ingatlanok vonatkozásában), tekintettel a 2019. évben megtartott polgármesteri választásokra, illetve a polgármester személyében történt változásra. Ez a két vizsgálat azonban az ellenőrzési tervben

meghatározott vizsgálatok lefolytatását nem érintette. Így a belső ellenőr a tervben meghatározott mindösszesen 4 vizsgálatot és 1 terven felüli és 1 soron kívüli vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta. A tervben szereplő 2 utóellenőrzés vonatkozásában a 2019. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak, míg 2 terv szerinti ellenőrzés illetve, 1 terven felüli és 1 soron kívüli ellenőrzésben foglalt megállapítások 2021. évben realizálódnak.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a vizsgálatot követő jelentéskészítés folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőrzési vezető vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

Az elvégzett ellenőrzések közül:

- pénzügyi-szabályszerűségi és hatékonysági ellenőrzés: három
- szabályossági ellenőrzés: egy
- utóellenőrzés: kettő

Az ellenőrzések lefolytatása során kiemelten fontos szempont volt a belső szabályozottság a folyamatok optimalizálása és a belső kontrollrendszer fejlesztése, amit a megfogalmazott javaslatok is tükröznek.

Három ellenőrzés esetében melynél előfordult, hogy több szervezeti egységet és/vagy intézményt is érintett a vizsgálatok megállapításaira, javaslataira intézkedési terv készítésére volt szükség. Az intézkedési tervekben foglaltak elégségesek voltak ahhoz, hogy a belső ellenőrzés javaslatára azokat a jegyző elfogadja. Az intézkedési tervekben foglaltak megvalósítását és a határidők betartását a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri.

A vizsgálatok során tett javaslatok száma összesen 37 volt, amiből kiemelten fontos 6, fontos 31.

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

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzések az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra.

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Soron kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
1.	Rf/1243-12/2020	T	Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységekről, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzéséről, illetve	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése megfelelt-e

			a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzéséről.	jogszabályi és hatékonysági előírásoknak valamennyi lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában.
--	--	--	---	--

Módszer:

- Pénzügyi-szabályszerűségi és hatékonysági;

	Ellenőrzött folyamat/ tevékenység	Ellenőrzés lépései/alkalmazott módszer	Ellenőrzési dokumentumok
1.	Szabályozottság vizsgálata:		
	Kialakították-e a közbeszerzési eljárások folyamatainak belső szabályozását, és az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;	Dokumentumok ellenőrzése.	Közbeszerzési belső szabályzat, Közbeszerzési. éves terv. Törvényi jogszabályi, képviselő-testületi határozatok.
2.	Közbeszerzési eljárás folyamatainak szabályszerűsége:		
	Vizsgálatra kerül a közbeszerzési eljárás előkészítése, az ajánlati felhívások tartalma, a határideje, a készült jegyzőkönyvek alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelése, az ajánlatkérő bejelentési kötelezettségének megtörténte, az ajánlatok benyújtásának, bontásának, elbírálásának, az esetleges hiánypótlás végrehajtásának szabályszerűsége, valamint a szabályszerűségi és gazdaságossági szempontok érvényesülése. Az eredményhirdetés, az érdekeltek tájékoztatása, a tájékoztató közzététele, és az esetleges jogorvoslati eljárások szabályszerűsége.	Dokumentumok ellenőrzése.	Rendelkezésre álló dokumentumok, belső szabályzatok, képviselő-testületi határozatok, beszámolók, szerződések, jegyzőkönyvek.
3.	A megkötött szerződések megvalósulásának vizsgálata		
	Vizsgálatra kerül a beszerzések felügyeletét, a teljesítésigazolások meglétét, a szerződési cél teljesülését	Dokumentumok vizsgálata	Rendelkezésre álló dokumentumok alapján.

	igazoló dokumentumok.		
4.	Pénzügyi teljesítések vizsgálata a közbeszerzési eljárás folyamatában.		
	Vizsgálatra kerül a pénzügyi, könyvelési feladatvégzés szabályszerűsége a közbeszerzési eljárás folyamata során.	Dokumentumok vizsgálata	Rendelkezésre álló dokumentumok alapján.

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Soron kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
2.	Rf/1243-31/2020	U	Virágoskert Óvoda és Bölcsőde humánerőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzésről készült Rf/2272-11/2019. számú belső ellenőri jelentés intézkedéseit igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott M96/2020. számú intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az Rf/2272-11/2019. számú jelentés alapján készült M96/2020. számú intézkedési terv előírásai megvalósultak-e.

Módszer:

- Utóellenőrzés;
- Megtörtént-e a közalkalmazottak vonatkozásában a Kjt. 83/B. § (1) bekezdése alapján, a törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartás (közalkalmazotti nyilvántartás) pontosítása;

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Soron kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
3.	Rf/1243-41/2020	U	Varsány Községi Ház és Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzésről készült Rf/2272-6/2019. számú belső ellenőri jelentés intézkedéseit igénylő megállapításai és javaslatai	Annak megállapítása, hogy az Rf/2272-6/2019. számú jelentés alapján készült VKH-54/2020/K számú intézkedési terv előírásai megvalósultak-e.

			hasznosítására elfogadott VKH- 54/2020/K számú intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	
--	--	--	--	--

Módszer:

- Utóellenőrzés;
- Készült-e feljegyzés a határozott idejű vezetői megbízás kiegészítésére a könyvtárvezető vezetői megbízása vonatkozásában;
- Megtörtént-e a meglévő közalkalmazotti nyilvántartás pontosítása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 83/B.§ (1) bekezdésében meghatározott rendelkezéseknek megfelelően;

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Sorön kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
4.	Rf/1243- 36/2020	T	A közös önkormányzati hivatal megszüntetésének szabályszerűségi ellenőrzése a 2019-2020. évben.	Annak megállapítása, hogy a közös hivatal megszűnésének folyamata szabályosan történt-e, a pénzügyi elszámolás a jogszabályok figyelembevételével szabályszerűen történt, illetve az új rendszer megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek.

Módszer:

- Szabályszerűségi ellenőrzés;
- A közös hivatalból történő kiválás feltételeit alátámasztó dokumentumok, megállapodások megléte;
- A közös hivatal megszűnése esetén a tagok egymással való elszámolásának kötelezettségét, módját tartalmazó dokumentumok megléte;
- A közös hivatali megállapodások módosításának megléte;
- Módosított Szervezeti és Működési szabályzat megléte a hivatali feladatok ellátásának vonatkozásában;
- Vagyonátadás-átvételtől készült jegyzőkönyv(ek) megléte;
- A közös hivatal megszűnését követő pénzügyi elszámolást alátámasztó dokumentumok megléte;

- A megszüntetést követően megtörtént-e a törzskönyvi nyilvántartás vezetésével kapcsolatos bejelentési kötelezettség a Kincstár felé.

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Soron kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
5.	Rf/1243-26/2020	Terven felüli	Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2017-2019. évi vagyongazdálkodásának értékelése, elemzése az ingatlanok vonatkozásában.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által megkötött bérleti szerződések naprakész vezetésének és a kintlévőségek nyilvántartásának, illetve ellenőrzésének során szabályszerűen jártak-e el. Továbbá az ellenőrzés célja az esetleges ingatlan értékesítések szabályszerűségének felülvizsgálata.

Módszer:

- Pénzügyi, hatékonysági és szabályszerűségi ellenőrzés;
- Az Önkormányzat által megkötött bérleti szerződések megfelelő tartalommal kerültek-e megkötésre, az abban foglaltak rögzítése során figyelemmel voltak-e az önkormányzati vagyon védelmére;
- A bérleti díj összege az önkormányzati tulajdonú lakások és helységek bérletéről és elidegenítéséről szóló 7/2019. (V.24.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott bérleti díj összeggel került-e meghatározásra.
- A megkötött bérleti szerződésekről vezetnek-e naprakész nyilvántartást, a nyilvántartás tartalma lehetővé teszi-e, hogy abból megállapítható legyen a határozott idejű szerződések lejárata;
- A bérleti szerződés alapján fizetendő bérleti díjak teljesüléséről készült-e megfelelő tartalmú nyilvántartás, melyből megállapítható a határidőn túli tartozások összege és az adós személye;
- A meghatározott határidő lejártá után a bérlők fizetési felszólítása megtörténik-e;
- A bérleti szerződés alapján fizetendő közüzemi díjak bérlők részére történő tovább számlázás megfelelően történik-e;

Sorszám	Ellenőrzés sor és iktatószám	Tervezett Soron kívüli Utóellenőrzés	Elvégzett ellenőrzések címe, tárgya	Cél
6.	Rf/1243-19/2020	S	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és a Rákóczi falva Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2017-2019. közötti időszakban.	Annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési folyamat végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű, biztosította-e a mérleg valódiságát. Továbbá annak vizsgálata, hogy az intézmény leltározási és selejtezési szabályozott rendje biztosítja-e a vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőségét, a vagyon hatékony védelmét.

Módszer:

- Pénzügyi, hatékonysági és szabályszerűségi ellenőrzés;
- A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása pontosan és teljes körűen tartalmazza-e a nyilvántartott eszköz valamennyi szükséges adatát, amelyet a kapcsolatos előírások kötelezően előírnak;
- Az ingatlanoknál teljes körűek és rendezettek-e a tulajdoni lapok;
- Csoportos nyilvántartás esetén a nyilvántartásokból megállapítható-e az évenkénti növekedés és csökkenés mennyisége és mértéke, a nyilvántartás szerinti állomány mennyisége, bruttó értéke és évenként elszámolt, valamint a halmozott értékcsökkenése;
- Valamennyi eszközt leltároztak-e és a leltározott mennyiség és érték megegyezik-e az analitikus nyilvántartással és a főkönyvvel;
- A pénzeszközök közül a készpénzt közvetlen felvétel módszerével az üzleti év fordulónapjával leltározták-e;
- A pénztárban kimutatott készpénz ténylegesen megvolt-e, és annak leltározását megfelelően dokumentálták-e;
- A bankszámlák vonatkozásában a fordulónapi készletértékének ellenőrzése;
- A főkönyvi könyvelés, analitika, kötelezettségvállalások nyilvántartásának vizsgálata;
- A mérleg és a pénzforgalmi jelentés alátámasztása főkönyvi kivonattal, pénzforgalmi adatokkal leltárral;
- A vagyonváltozás iránya és tartalma;

- Az elkészített leltárak a fordulónapon egyeznek-e a megfelelően vezetett analitikus nyilvántartásokkal;
- A mérlegben szereplő adatok teljes körűen megegyeznek-e a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal;
- A kiselejtezett tárgyeszköz készlet megnevezését, a selejté válás okát;
- A kiselejtezett eszköz mennyiségét és egységárát, nyilvántartás szerinti értékét;
- Tárgyi eszköznél a bruttó értéket, a kiselejtezés időpontjáig elszámolt értékcsökkenést és nettó értéket;
- Az elkészített jegyzőkönyv megfelel-e a bizonylatokkal szembeni alaki és tartalmi követelményeknek, a selejtezési bizottság összetétele szakmailag megfelelő felkészültségű-e;
- A bizottság tagjai ténylegesen jelen voltak-e a selejtezésnél;
- A bizonylatban szereplő tételek léteztek-e;
- A kiselejtezett eszközöket a könyvekből kivezették-e;

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült fel. 2020. évben.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
1.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése. TOP-1.2.1-15-JN1-2016-00020 azonosítószámú „Tiszakanyar megnevezésű pályázat keretében a Macimúzeum felújítása” c. közbeszerzési eljárás	A vizsgálat során 2018. év december hónapban az Önkormányzat pénzforgalmi számláján két alkalommal 22.000.000 millió forint került átvezetésre, amely pénzmozgások mögött nem volt található bizonylat vagy hivatalos utasítás. A számviteli bizonylatok vizsgálata során a bevétel 138.748.000.- forint, a kiadás 60.033.265.- forint volt, a számlával, bizonylattal igazolt összes tétel 16.033.265.- forint volt, amelyből 44.000.000 forint bizonylat nélküli.	Szabálysértés	A feljelentés megtörtént. Nyomozati szakaszban van.

<p>2.</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése. TOP-1.4.1-15-JN1-2016-00027 azonosítószámú „Virágoskert Óvoda és Bölcsőde Intézmény fejlesztése” c. közbeszerzési eljárás</p>	<p>A vizsgálat során 2019. év augusztus 07. napján az Önkormányzat pénzforgalmi számláján 28.993.257.- forint került átvezetésre a 7/2019 (VIII.7.) számú Polgármesteri utasítás alapján, amely pénzmozgás mögött nem volt található bizonylat. 2019. augusztus 16. napján az Önkormányzat pénzforgalmi számláján ismételtén átvezetésre került 1.905.000.- forint a 8/2019 (VIII.16.) számú Polgármesteri utasítás alapján, ezen pénzmozgás mögött sem volt található bizonylat.</p> <p>Összeségében megállapítható, hogy 2019. év augusztus hónapban 30.898.257.- forint került átvezetésre, ahol nem volt bizonylat található.</p>	<p>Szabálysértés</p>	<p>A feljelentés megtörtént. Nyomozati szakaszban van.</p>
<p>3.</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése. BMÖFT/7-1/2018. azonosítószámú „Városi Sportcsarnok energetikai fejlesztése (Parketta felújítás és Napelemrendszer kiépítése” c. (köz)beszerzési eljárás:</p>	<p>A BMÖFT/7-1/2018. számú Támogatói okiratban meghatározott támogatás összege (19.999.948.-) 2018. augusztus 30. napján került átutalásra az Önkormányzat számlájára.</p> <p>2018. szeptember 21. napján az Ártér Építész Bt. részére 600.000.- forint kerül kifizetésre a 2018. április 23-án kelt tervezési szerződésben foglaltak szerint. Az ellenőrzés során megtalálható volt a teljesítési igazolás. A számviteli bizonylaton feltüntetésre került az adott projekt azonosító száma, illetve a Gazdálkodási szabályzatban jogosultak aláírása.</p> <p>A tételesen vizsgált bankszámlakivonatokon 2018. szeptember 26-án, október 8-án és november 23-án átvezetés történt 12.800.000.-; 6.500.000.-; és 50.000.- forint</p>	<p>Szabálysértés</p>	<p>A feljelentés megtörtént. Nyomozati szakaszban van.</p>

		<p>összegeben, amely pénzmozgások mögött nem volt található bizonylat vagy hivatalos utasítás. Összesen 19.350.000.- forint került átvezetésre, ahol nem volt megtalálható a bizonylat, teljesítési igazolás.</p> <p>Összeségében megállapítható, hogy a Városi Sportcsarnok energetikai fejlesztése c. projektre kapott támogatás jogosulatlanul került felhasználásra. Továbbá megállapítható, hogy az eljárás sem a Kbt. rendelkezéseinek figyelembevételével került lefolytatásra.</p>		
4.	<p>Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat és a Rákóczi Zoltán Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2017-2019. közötti időszakban</p>	<p>A 2017. és 2018. évi leltározással kapcsolatban nem készültek el a szükséges dokumentumok, így a vizsgálat során csak az ASP programból kinyomtatott „Leltárívek” álltak a belső ellenőrzés rendelkezésére, amelyből megállapításra került, hogy az Önkormányzat a 2017. évről és 2018. évről bruttó 18.187.540.-forint értékű leltár hiányt halmozott fel.</p> <p>Összeségében megállapítható, hogy az Önkormányzat és Rákóczi Zoltán Közös Önkormányzati Hivatal a tárgyi eszközök vonatkozásában megsértette az Sztv. 15. § (3) bekezdésében a 69. § és 107.§-ban foglaltakat, illetve a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 22. § (1) – (3) bekezdésében leírtakat. Továbbá a vizsgált időszakban bruttó 18.187.540.-forint értékű leltár hiányt halmozott fel.</p>	Szabálysértés	Folyamatban van.

	<p>Az selejtezés vonatkozásában, az átadott dokumentumok alapján 2017. évben megtalálható volt 2017.10.01. napján kelt selejtezésre szánt eszközök jegyzéke (Rákóczifalvai Közös Önkormányzati Hivatal) bruttó 5.560.184. forint összegben.</p> <p>Azonban nem volt megtalálható a kiselejtezett eszközök selejté válás okát alátámasztó dokumentumok, a selejtezésre kijelölt Selejtezési Bizottság.</p> <p>Továbbá nem volt igazolható, hogy a Bizottság tagjai ténylegesen jelen voltak-e a selejtezésnél. A selejtezés okáról, befejezéséről nem készült jegyzőkönyv, tartalmának valódisága nem volt bizonyítható. Az adott évről nem állt rendelkezésre a selejtezett eszközökkel kapcsolatos változások analitikus és főkönyvi nyilvántartása sem. Nem volt ellenőrizhető és bizonyítható, hogy valóban indokolt volt e selejtezés 5.560.184. forint összegben.</p> <p>A fentiek figyelembevételével, összességében megállapítható, hogy Rákóczifalvai Közös Önkormányzati Hivatal a 2017. évi selejtezés vonatkozásában megsértette az Sztv. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat, továbbá nem volt bizonyítható a bruttó 5.560.184 forint összegben történt selejtezés valódisága. Kérem a Jegyző intézkedését a felülvizsgálatra.</p> <p>2018. évben az Önkormányzat és Rákóczifalvai Közös</p>		
--	---	--	--

		Önkormányzati Hivatal által nem került végrehajtásra a selejtezés. Az Önkormányzat megsértette az Sztv-ben és a Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá figyelmen kívül hagyta a vizsgált időszakban hatályos belső szabályzat IV. 1. pontjában leírtakat.		
--	--	--	--	--

I/2.A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 48. § a) pont ab) alpontja), a belső ellenőrnek, mint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének a 2020. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását.

Az ellenőrzöttel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2020. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelése nem volt szükséges. Úgyszintén nem jelentkezett a Bkr. 38. § (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülmény, így például soron kívüli vizsgálat vagy az ellenőrzési tervben ütemezett kapacitáson felüli tanácsadó tevékenység ellátása vagy a vizsgálatot végző belső ellenőr akadályoztatottsága.

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

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/1243-8/2020. számú megbízási szerződés alapján 2020. évben 1 fő látta el a Rákóczi-falva Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011.(VIII.3) NGM rendelet által előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász, pénzügy-adó és pénzügyellenőrzés szakközgazdász) és 2019. évben teljesítette a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt soron következő ÁBPE II. kötelező képzést mely hozzájárult a szakmai fejlődéshez. A következő kötelező szakmai továbbképzés (ÁBPE II.) esedékessége 2021. év. Szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2020. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2020. évben biztosítva volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátás tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szervek-operatív működésével kapcsolatban semmilyen tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn – a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényező.

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

2020. évben a belső ellenőr jogosultsága -pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb. – nem sérültek, jogait nem korlátozták. Az ellenőrzött területen dolgozók és a vezetők nagy mértékben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

2020. évben a belső ellenőr munkáját az ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták. A munkához a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a szakmai feladatellátáshoz szükséges és fontos információkhoz, adatokhoz hozzájutott. A vizsgálatok során az ellenőrzött intézmények és a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői minden esetben aláírták a kért teljességi nyilatkozatot.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § alapján az 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2021. évre vonatkozó fejlesztési célok:

- Továbbra is kiemelten fontos feladat a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésének segítése a tanácsadói tevékenység keretében.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályok, előírások érvényesülésének figyelése az ellenőrzések során.
- Az ÁSZ utóellenőrzésében megfogalmazott javaslatok, feladatok megvalósításának és hasznosításának fokozott figyelemmel kísérése.
- Az irányított és felügyelt költségvetési szervek esetén tanácsadás keretében segíteni az intézményeknél a belső kontrollrendszer kiépítését és fejlesztését.

I/3. Tanácsadói tevékenység bemutatása

2020. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadói tevékenységre szóló írásos felkérés nem történt.

Az informális tanácsadói tevékenység keretében:

Javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése- egyes folyamatok, szervezeti egységek, rendszerek működése, -eredményességének növelése, átalakítása és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

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, melyeknél intézkedési terv is készült.

1. *Rákóczifalva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése.*

Megállapítások:

A vizsgálat során nem állt rendelkezésre Rákóczifalva Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési kézikönyve.

Az Önkormányzat honlapján nem volt megtalálható az Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati határozatával elfogadott Közbeszerzési szabályzata és Beszerzések lebonyolításának szabályzata;

A szabályzat az általános előírásokon túl nem tükrözi a helyi sajátosságok és elvárások vonatkozásában a közbeszerzési eljárások lefolytatásának feltételeit, a közbeszerzések tervezésének, a nyilvánosság biztosításának, a közbeszerzési eljárások rendjének szabályait, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét, és a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjét. Nem került pontos meghatározásra azon személyek köre, akikre a közbeszerzés hatálya kiterjed. (pl: az eljárás során hozott döntésekért felelős személy(ek)meghatározása, az eljárásba bevont megfelelő szakértelemmel rendelkező személyek kijelölése, a Bíráló Bizottság felállítása, hivatalos közbeszerzési tanácsadó alkalmazásának szabályozása);

Az Ellenőrzési nyomvonal sem tartalmazza a közbeszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési pontokat és az ellenőrzési feladatok meghatározását, a felelősségi és információs szinteket, és irányítási folyamatokat.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az adott évre hatályos Gazdálkodási szabályzat nem rögzítette a vissza nem térítendő, beruházási, fejlesztési célú támogatások felhasználásával kapcsolatos feladatokat. Továbbá az adott évre a Belső Kontrollrendszer 2. számú mellékleteként csatolt Belső ellenőrzési nyomvonal sem szemlélteti jelen munkafolyamatot.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Gazdálkodási Szabályzat, illetve a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása és pontosítása szükséges. Továbbá a számviteli bizonylatok Titkárságra történő beérkeztetését követően, a Gazdálkodási Csoport részére történő átadáskor is kerüljön feltüntetésre az érkeztetés dátuma a számviteli bizonylatokra, tekintettel a fizetési határidőkre.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy szükséges a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) felülvizsgálata, továbbá a Belső Kontrollrendszer felülvizsgálata és kiegészítése az integrált kockázatkezelési szabályzattal, a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával illetve a vezetői ellenőrzési szabályzattal.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a megbízási szerződések vonatkozásában előfordult, hogy a megbízási szerződésben foglalt fizetési határidő nem volt összhangban a számlán megjelölt fizetési időponttal.

Következtetés: A szabályzatok tartalma túl általános és nem minden esetben van szinkronban a működéssel. A folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak nem elég részletesek és nem tartalmazzák az egyes folyamatoknál alkalmazott kontrollokat és a felmerülő kockázatokat. A hiányos szabályzatok és a nem megfelelő szabályozás a kontrollkörnyezetben okozhat hiányosságot és magas működési kockázatot jelent. A megfelelő szabályozás hiánya veszélyeztetheti az integritást, a feladatok magas szintű ellátását, így kiemelten fontos, hogy a Polgármesteri Hivatal és intézményeinek esetében egy jól szabályozott környezetet alakítsunk ki, mellyel ezek a kockázatok csökkenthetők.

Javaslat:

Javaslat	Státusz
1. Rákóczyfalva Város Önkormányzatának a Belső ellenőrzési kézikönyvének elkészítése.	folyamatban van
2. Az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a közbeszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési pontokat és az ellenőrzési feladatok meghatározását, a felelősségi és információs szinteket, és irányítási folyamatokat.	folyamatban van
3. A (Köz)beszerzési szabályzat egységbe történő foglalását, továbbá a feladatkörök meghatározásakor a meglévő iskolai végzettség ismeretében, illetve képzési terv kialakítása során, vegyék figyelembe a Kbt. 22. § (3) bekezdés előírásait. A közbeszerzésben bevont alkalmazottak munkaköri leírásában kerüljön megjelölésre a közbeszerzési folyamatokhoz tartozó feladatvégzés.	lezárult
4. Az eljárások lezárásaként megkötött szerződésekben megjelölt fizetési időpont és a számlán megjelölt fizetési időpont egységesen kerüljön megjelölésre.	lezárult
5. A Gazdálkodási Szabályzat illetve a Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata és pontosítása	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálat lezárult. A Pénzkezelési szabályzat

	felülvizsgálata lezárult.
6. A számviteli bizonylatok Titkárságra történő beérkeztetését követően, a Gazdálkodási Csoport részére történő átadáskor is kerüljön feltüntetésre az érkeztetés dátuma a számviteli bizonylatokra, tekintettel a fizetési határidőkre.	lezárult
7. A Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) felülvizsgálatát.	lezárult
8. A Belső Kontrollrendszer felülvizsgálata és kiegészítése az alábbi szabályzatokkal: <ul style="list-style-type: none"> o Integrált kockázatkezelési szabályzat; o Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata; o Vezetői ellenőrzés szabályzata; 	folyamatban van

2. *Rákóczi falva Városi Önkormányzat és a Rákóczi falva Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2017-2019. közötti időszakban.*

Megállapítások:

A vizsgálat során megállapítottam, hogy szükséges a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, a Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, illetve a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása és felülvizsgálata a helyi sajátosságok figyelembevételével.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy szükséges a leltározás folyamatának pontos és részletes kidolgozása a Belső ellenőrzési nyomvonal kialakításánál, mivel az eszközök leltárba vételének elmulasztása „magas” kockázati tényezőt jelent mind számviteli, és mind ellenőrzési szempontból.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatban túl általános a megfogalmazás, nem tartalmaz konkrét utalásokat a helyi sajátosságokra.

Következtetés: A szabályzatok tartalma túl általános és nem minden esetben van szinkronban a működéssel. A folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak nem elég részletesek és nem tartalmazzák az egyes folyamatoknál alkalmazott kontrollokat és a felmerülő kockázatokat. A hiányos szabályzatok és a nem megfelelő szabályozás a kontrollkörnyezetben okozhat hiányosságot és magas működési kockázatot jelent. A megfelelő szabályozás hiánya veszélyeztetheti az integritást, a feladatok magas szintű ellátását, így kiemelten fontos, hogy a Polgármesteri Hivatal és intézményeinek esetében egy jól szabályozott környezetet alakítsunk ki, mellyel ezek a kockázatok csökkenthetők.

Javaslat:

Javaslat	Státusz
A Leltárkészítési és leltározási szabályzat, a Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, illetve a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása és felülvizsgálata a helyi sajátosságok figyelembevételével.	folyamatban van
A leltározás folyamatának pontos és részletes kidolgozása a Belső ellenőrzési nyomvonal kialakításánál, mivel az eszközök leltárba vételének elmulasztása „magas” kockázati tényezőt jelent mind számviteli, és mind ellenőrzési szempontból.	folyamatban van
A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzat aktualizálása és felülvizsgálata a helyi sajátosságok figyelembevételével.	folyamatban van

3. Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2017-2019. évi vagyongazdálkodásának értékelése, elemzése az ingatlanok vonatkozásában.

Megállapítások:

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a rendeletben túl általános a megfogalmazás, nem tartalmaz konkrét utalásokat a helyi sajátosságokra. Továbbá az ingatlanok és helységek bérbeadási folyamatának pontos és részletes kidolgozása szükséges a Belső ellenőrzési nyomvonal kialakításánál.

Szükséges az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 13/2012. (I.27.) önkormányzati rendelet és a piacokról és vásárokról szóló 17/2015. (I.25.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata és aktualizálása a helyi sajátosságok figyelembevételével.

Következtetés: A szabályzatok tartalma túl általános és nem minden esetben van szinkronban a működéssel. A folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak nem elég részletesek és nem tartalmazzák az egyes folyamatoknál alkalmazott kontrollokat és a felmerülő kockázatokat. A hiányos szabályzatok és a nem megfelelő szabályozás a kontrollkörnyezetben okozhat hiányosságot és magas működési kockázatot jelent. A megfelelő szabályozás hiánya veszélyeztetheti az integritást, a feladatok magas szintű ellátását, így kiemelten fontos, hogy a Polgármesteri Hivatal és intézményeinek esetében egy jól szabályozott környezetet alakítsunk ki, mellyel ezek a kockázatok csökkenthetők.

Javaslat:

Javaslat	Státusz
Továbbá az ingatlanok és helységek bérbeadási folyamatának pontos és részletes kidolgozása szükséges a Belső ellenőrzési nyomvonal kialakításánál.	folyamatban van
Szükséges az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 13/2012. (I.27.) önkormányzati rendelet és a piacokról és vásárokról szóló 17/2015. (I.25.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata és aktualizálása a helyi sajátosságok figyelembevételével.	folyamatban van

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1) Kontrollkörnyezet értékelése

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok és a struktúra, a belső szabályozottság, feladat és hatáskörök, dokumentált folyamatok, az etikai értékek és humánerőforrás kezelés határozza meg. 2020. évben a Hivatal rendelkezett 2019. február 1-jétől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, azonban megállapításra került, hogy a szabályzat az általános előírásokon túl nem tükrözi a helyi sajátosságokat és elvárásokat. Az egyes szervezeti egységek szintjén nem kerültek meghatározásra a feladatok és az ezekhez kapcsolódó felelősségi és hatáskörök. A belső ellenőrzés kiemelt és folyamatos feladata 2021. évben a szervezet struktúrájának összhangba hozatala a Hivatal SZMSZ-vel, illetve a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és összehangolása. 2020. évre tervezett folyamatalapú új szabályzatok közül nem készült az összes szabályzat és a szervezeti

integritást sértő események eljárásrendjének szabályzata sem került még kiadásra. A hiányzó szabályzatok elkészítésének határideje 2021. február 28. A munkaköri leírások teljes körű felülvizsgálata és az új munkaköri leírások elkészítése elkezdődött és 2020. december 31-ig befejeződött.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Hivatal nem rendelkezik Etikai szabállyal, mely rögzíti a szervezeten belül és a külső kapcsolatokban is elvárt magatartási, viselkedési normákat, részletes alapelveket, a vezetőkkel szemben támasztott további követelményeket és eljárási szabályokat. A szabályzat elkészítése elkezdődött és 2021. február 28-ig befejeződik.

A szakmai értékek iránti elkötelezettség a Hivatal minden szintjén megjelenik. A kötelező továbbképzések keretében, mint ügykezelői, közigazgatási alap és szakvizsga, illetve a kötelező mérlegképes könyvelői és a kötelező belső ellenőri képzések. Ezen kívül a nem kötelező képzéseken, konferenciákon vettek részt a köztisztviselők a különböző szervezeti egységektől.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos a felmerülő hiányosságok megszüntetésére intézkedések történnek.

2) Integrált kockázatkezelés

2020. évben a Hivatal nem rendelkezett integrált kockázatkezelési szabállyal, de elkészítése folyamatos, illetve kiemelt feladatként kezelendő az integritásért felelős személy megnevezése. Nem kerültek azonosításra a szervezet tevékenységében rejlő – működési, gazdálkodási-kockázati tényezők sem, így nem került felmérésre a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása. A módosítások – ha felmerültek – sem kerültek átvezetésre az ellenőrzési nyomvonalakon és a kockázatok felülvizsgálata, a toleranciaszint és a maradványkockázatok meghatározása sem történt meg 2020. évben. 2021. év során a Hivatal által, jelen feladatra kijelölt személynek folyamatosan nyomon kell követnie a folyamatokat, frissíteni a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

3) Kontrolltevékenységek értékelése

A Hivatal tevékenységében jele vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, stb. – a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került, így ezeket a kontrollokat nagyobb figyelemmel alkalmazták.

A vezetői ellenőrzések egyes egységeknél működnek, de ezek az ellenőrzések még nem dokumentáltak. A Szervezet ellenőrzési szabályzat meg nem került kiadásra, de elkészítése, illetve minden szervezeti egység vezetői ellenőrzése, és azok dokumentálása folyamatos lesz 2021. évben.

A rendszerekhez, iratokhoz a különböző hozzáférések, jogosultságok szabályozásra kerültek és erről nyilvántartást is vezetnek. A megfelelő adatkezelési szabályozás, mely tartalmazza a személyes adatokhoz történő hozzáférési szinteket és adatleltárt még nem teljes, a szabályzat kiadása még 2020. évben nem történt meg, de elkészítése folyamatos 2021. évben.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítettek a vezetőket. A belső ellenőrzés keretében és az egyéb módon feltárt hiányosságokat a problémák jellegétől függően az érintettek a legrövidebb időn belül igyekeztek megszüntetni.

4) Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítani kell mind a fentről lefelé történő, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A Hivatal belső kommunikációjának egyik eszköze a heti rendszerességgel (általában minden héten hétfőn) megtartott vezetői megbeszélések, melyeken az előző heti teljesített feladatokról számolnak be a vezetők, valamint az aktuális feladatokat, a felmerülő problémákat beszélnek meg. A különböző rendszerességgel megtartott értekezletek keretében kerülnek átadásra a szükséges információk a szervezeti egységen belül. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak.

A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az ellenőrizhetőség szempontjából. A szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás megfelelően működik.

A külső kommunikáció eszköze Rákóczi Város hivatalos honlapja, amire feltöltésre kerül minden kötelezően közzéteendő adat, mely lehet szervezeti, -személyzeti tevékenysége, -működésre vonatkozó, - gazdálkodási adat. A honlapot folyamatosan aktualizálják és ennek felelőségi kijelölésre kerültek. Külső kommunikációs eszköz még Rákóczi Városi Önkormányzat facebook oldala, az évente 6 alkalommal megjelenő Rákóczi Tükör.

5) Nyomon követési rendszer

A vezetők és az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel. Az eszközök mellyel a nyomon követés megvalósul a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A szervezet egészére kiterjedően viszont a monitoring rendszer hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzést kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerült problémákról és hiányosságokról. Így a belső kontrollrendszer is rugalmasan tud majd reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Hivatal jelentősebb nyomon követési elemei:

- zárszámadás
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- statisztikai jelentések
- belső ellenőrzési jelentések
- éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
- minősítések, teljesítményértékelések
- heti beszámolók
- projektbeszámolók -pénzügyi, szakmai
- egy-egy fontosabb témakörben készített egyedi beszámoló
- szakmai véleményezések


A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során a belső kontrollrendszert értékelve és az ellenőrzöttek kockázatkezelését értékelve teszi meg javaslatait. Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és javaslati hasznosulnak, a vezetők figyelembe veszik ezeket és a szükséges intézkedéseket megteszik. A belső ellenőrzés lefolytat kifejezetten olyan utóvizsgálatokat is, melyek a kiemeltebb témakörök esetén a javaslatokra megtett intézkedéseket vizsgálja.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés vezeti azt a nyilvántartási rendszert, mely a belső ellenőrzések megállapításaira, javaslataira készült intézkedési terveket, és a tervek végrehajtását nyomon követi. 2020. évben lefolytatott ellenőrzések esetében három alkalommal készült intézkedési terv.

Az ellenőrzések esetében az intézkedési tervekben vállalt határidők 2021. évre húzódnak át. Az intézkedési tervekben foglaltak elégségesek voltak ahhoz, hogy a belső ellenőrzés javaslatára azokat a jegyző elfogadja. Az intézkedési tervekben a megvalósításra jóváhagyott határidőkre kettő alkalommal történt módosítás.

Rákóczi falva, 2021. február 11.


Rabi Ilona
belső ellenőr

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	37	12	32,43
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		37	12	32,43
II.	Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

