

Budapest Főváros IX. kerület
Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport

Iktatószám: Kp/6563/2019/XVI.

1. melléklet

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat

**2018. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentését, amely a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült.

A Belső Ellenőrzési Csoport rendelkezett a Hivatal sajátosságait tartalmazó Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, amely aktualizálásra, felülvizsgálatra került. (10/2018. (XII.27.) számú jegyzői intézkedés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről)

A Belső Ellenőrzési Csoport – a Hivatal szervezeti hierarchiájában – a Jegyző közvetlen irányítása és felügyelete alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

A 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a Bkr. és a 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 lezárásra kerültek.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadását a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént.

A 2018. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Hivatal belső ellenőri feladatot ellátó köztisztviselőinek végzettsége az előírásoknak megfelelő volt, a csoport feladatköri és szervezeti függetlensége a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése és a terv végrehajtása során szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása, minden befolyástól mentesen végezte tevékenységét. A Hivatal operatív tevékenységében az ellenőrök nem vettek részt. Minden belső ellenőr a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezett, rendelkezik.

A belső ellenőrzés 2018. évi képzési terve teljesült.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt nyilvántartásokat (belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása) folyamatosan vezeti, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőrzés csoport helyzetét illetően lényeges tény volt, hogy 2018. évben két fő belső ellenőr nyugdíjba vonult 2018.05.09. és 2018.05.15. napjával. A nyugdíjba vonult belső ellenőrök közül egy fő tartós betegállománya 2018.03.14. napjáig tartott. A nyugdíjba vonult belső ellenőrök 2 hónap felmentési időt kaptak.

2017. szeptember 01-től 2018. március 13. napjáig kirendelésre került 1 fő – könyvvizsgáló képesítéssel és belső ellenőri regisztrációval rendelkező – munkavállaló a Ferencvárosi Közterület-felügyelet állományából.

A belső ellenőrzésnek – 2017. év első nyolc hónapjában kialakult körülmények miatt – 2017. október 01-től 2018. március 31. napjáig **egy fő belső ellenőri asszisztens**t biztosított a Hivatal határozott idejű megbízással az ellenőrzési adminisztrációra, nyilvántartások vezetésére, iratkezelésre, és a kapcsolattartás részbeni ellátására.

A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás biztosított volt. Az elvégzendő ellenőrzési munkateher mellett még figyelembe kell venni a Belső Ellenőrzési Csoporttal kapcsolatos adminisztratív teendőket is (pl: adminisztrációs, ügyirat kezelési, iktatási-irattári feladatok, szerződések, stb) is.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete a 430/2017. (XII.21.) sz. határozatával hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével kiterjedt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire, az Önkormányzat intézményeinek irányító szervei ellenőrzéseire, az irányítása alá tartozó bármely, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és a nemzetiségi önkormányzatokra is.

A 2018. évi ellenőrzési terv az alábbi 6 szabályszerűségi vizsgálatot tartalmazta.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A 2017. év zárszámadási rendelet megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó előírásokat? A 2017. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelő formában dokumentáltak-e el a beszámoló elemei? A vagyongazdálkodással kapcsolatos hatás- és feladatkörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e?

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2018. év költségvetési rendeletének megalkotása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat? A 2018. évi költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A költségvetés alátámasztása (adatszolgáltatások) megfelelően a valódiság elvét követve dokumentáltak-e?

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottsággal is ismertetett, kijelölt szervezet
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi saját költségvetésből nyújtott támogatások felhasználásának célhoz kötöttsége, dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése, a megítéléstől a pénzügyi elszámolásig 4-4 pályázat esetében.
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottsággal is ismertetett, kijelölt szervezetek (Polgármesteri Hivatal Szervezetési és Informatikai Iroda, Ferencvárosi Közterület-felügyelet, Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei)
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi 4-4 beszerzési igény lebonyolítása ellenőrzése jóváhagyásától a szerződés megkötéséig. (szabályszerűség, eredményesség, időbeni hatékonysága), dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, dokumentálási, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottsággal is ismertetett, kijelölt szervezetek (Polgármesteri Hivatal Szervezetési és Informatikai Iroda, Ferencvárosi Közterület-felügyelet, Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei)
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi 4-4 beszerzés szerződés szerű lebonyolítása ellenőrzése (szabályszerűség, eredményesség, időbeni hatékonysága), dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése, 4-4 igény a szerződés megkötésétől a végszámláig
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FESZ Közhasznú Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	Szükség esetén a képviselő-testület 250/2017. (IX.07.) számú határozatának 2/e pontja szerint a FESZ ÁSZ vizsgálatot követő intézkedései végrehajtásának utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézményvezetés ÁSZ ellenőrzés javaslatainak végrehajtását követő intézkedésről beszámolója objektivitása, valóságos fennáll-e?

A jóváhagyott terv szerint a nettó munkaidő 445 nap, ennek 62%-a, azaz 276 nap a közvetlenül ellenőrzésre fordítható idő volt.

2018. évben az ellenőrzési feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás a Hivatal állományi keretein belül részben állt rendelkezésre.

A kapacitáshiány ellensúlyozása érdekében külső szolgáltató közreműködését is – szerződés alapján – igénybe vette a Hivatal.

A Saldo Zrt. szerződése az alábbi kettő feladatra terjedt ki:

- Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája, az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése.
- Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája, az Önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata.

Valamennyi feladat végrehajtása a szerződésben foglalt határidőn belül teljesült.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént.

A 2018. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési, vagy kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

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

A Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős minisztere által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés során.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásukat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

A Belső Ellenőrzési Csoport humánerőforrás ellátottsága

A Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjának létszáma 3 fő volt (1 fő belső ellenőrzési csoportvezető, 2 fő belső ellenőr). Tartós betegség és nyugdíjazások miatt a kapacitáshiány ellensúlyozása érdekében a Hivatal külső szolgáltató – Saldo Zrt. – bevonásával gondoskodott a 2018. évi ellenőrzési tervben végrehajtandó vizsgálatok megvalósulásáról.

2017. szeptember 01-től 2018. március 13 napjáig kirendelésre került 1 fő – könyvvizsgáló képesítéssel és belső ellenőri regisztrációval rendelkező – munkavállaló a Ferencvárosi Közterület-felügyelet állományából.

A belső ellenőrzésnek – 2017. év első nyolc hónapjában kialakult körülmények miatt – 2017. október 01-től 2018. március 31 napjáig egy fő belső ellenőri asszisztentst biztosított a Hivatal határozott idejű megbízással az adminisztratív feladatok ellátására.

A folyamatos feladatellátáshoz szükséges humán erőforrás 2018. év második felétől a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez a megfelelő képzettséggel és szakértelemmel rendelkező munkaerő biztosított volt.

A belső ellenőrök iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. A belső ellenőrzési csoportvezető és a belső ellenőrök megfeleltek, az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében előírtaknak és a Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában szerepelnek. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzésen való vizsga követelményt 2018. évben teljesítették az ellenőrök.

A belső ellenőrzés 2018. évi képzési terve teljesült.

Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással a belső ellenőrök rendelkezzenek. Ilyen elengedhetetlen szakképzés az éves számviteli és adójogi szabályok változásának nyomon követése, az EU pályázatok felhasználásának ellenőrzése, a közbeszerzési eljárások szakismeret alapjai.

A kötelező belső ellenőri ÁBPE képzésen való részvételt és a mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzését a Hivatal biztosítja az ellenőrök részére. Az éves képzési terv jóváhagyása a tárgyévet megelőzően 2017. november 27. napján történt meg. A Bkr. szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök kötelező szakmai képzéséről, így terv szerint 3 fő belső ellenőr részére 36 ellenőri napot, a bruttó munkaidő 5 %-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad évente három alkalommal a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül minden hónapban szakmai konzultációra, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által évente 5 alkalommal szakmai konferencián való részvételre is.

A Saldo klubtagsághoz kapcsolódó és részben a Belső Ellenőrök Társasága által rendezvényeken való részvétel 2 nap felhasználással teljesült. A köztisztviselők részére előírt Probono képzésen részt vettek, és teljesítették a 2018. évre vonatkozó képzési kötelezettségeket.

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

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége 2018. évben biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.

A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetlenségi eseteket a Bkr. 20.§-a tartalmazza. 2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó – technikai – tényező nem merült fel. A Belső Ellenőrzési Csoport rendelkezésére álló technikai eszközellátottság (pl: irodahelyiség, kommunikációs és informatikai eszközök, internet és jogtárak elérés) 2018. évben is megfelelő volt.

Az információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl: internet, jogtárak használata), valamint adatbekérések útján biztosítják.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés, intézkedési terv egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés 2018. évben tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

A Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős minisztere által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a kiemelt kategóriába tartozó javaslatokat szükséges bemutatni, azonban ebben a részben kerül sor az ellenőrzési jelentések rövid összefoglalására is.

II/1/1. Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadásának lebonyolítása, beszámolójának, és a Polgármesteri Hivatal beszámolójának vizsgálata a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájánál (1. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzat elkészítette Számviteli politikáját és ennek keretében Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, Az eszközök és a források értékelési szabályzatát, valamint a pénzkezelési szabályzatát.

Az Önkormányzat határidőre elkészítette a 2017. évi költségvetési beszámolóit, amelyeket a beszámoló elkészítéséért felelős személy és a gazdasági vezető aláírt.

A mérlegben szereplő adatok leltárral alátámasztottak.

A leltározási szabályzatnak megfelelően elvégezték a tényleges mennyiségi felvételt.

A leltárban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyeznek, a főkönyvi kivonat a mérleg adataival egyezik.

A költségvetési jelentés adatai egyeznek a főkönyvi kivonattal és a zárszámadással.

Térítésmentes átadás-átvétel analitikája megfelelő.

Az Önkormányzat esetében az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nem az analitikának megfelelően került elhatárolásra, de ez nem jelentős összegű hiba, az Önkormányzat gazdálkodására, vagyoni helyzetére nincs hatása.

Az időbeli elhatárolások esetén nem az analitikában megállapított összeg került elhatárolásra, az analitika nem tartalmazza költség rovatot.

Javaslat:

Az időbeli elhatárolások nyilvántartása esetében a könyvviteli számlák feltüntetése.

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs.

II/1/2. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának vizsgálata a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájánál (2. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő, működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Önkormányzat és a Hivatal nem rendelkezik Bkr. előírása alapján integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Javaslatok:

Önkormányzat Számviteli politikájának módosítása a szakfeladatok megszűnése miatt.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjéről szóló szabályzat kiegészítése az átláthatósági nyilatkozattal.

Integritássértő események kezelés eljárásrendjének elkészítése.

Önkormányzat integrált kockázatkezelési szabályzatának elkészítése.

Intézkedési terv elkészült.

II/1/3. A 2017. évi saját költségvetésből nyújtott támogatások felhasználásnak vizsgálata a Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Irodájánál (3. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2017. (II.20.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről (továbbiakban: költségvetési rendelet) 3/D. sz. melléklete, azaz „Az önkormányzat költségvetésében szereplő támogatások 2017. évi kiadásai” elnevezésű táblázat, 3922. számú költségvetési sora alapján a civil szervezetek részére 5 000 000 forintot, 3921. számú költségvetési sora alapján az egyházi jogi személyek, egyházi szervezetek részére 6 000 000 forintot, 3972. számú költségvetési sora alapján a kulturális tevékenység támogatására 18 500 000 forintot biztosított.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2011. (X.11.) önkormányzati rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról (továbbiakban: SZMSZ), illetve a pályázati úton vagy egyedi döntés alapján nyújtott támogatások eljárási rendjéről szóló 7/2012. (11.06.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben (továbbiakban: intézkedés) rögzítettek szerint végezték a kulturális tevékenységekre, civil szervezeteknek, egyházi jogi személyek, egyházi szervezeteknek nyújtott támogatások eljárás rendjét.

A belső ellenőrzés a „nyújtott támogatások” eljárási rendjének felülvizsgálata során a „szabályozottságon belül” szabálytalanságot nem állapított meg.

Az alkalmazott támogatási szerződések tartalmi felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az intézkedés III. fejezetének 9.) 12.) 13.) 14.) pontjaiban előírtakat nem vagy részben tartalmazták a támogatási szerződések.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és működési szabályzat (továbbiakban: Hivatali SZMSZ) az egyes irodák és belső szervezeti egységek főbb feladatai és hatásköre fejezetrészen a Humánszolgáltatási iroda feladatkörében sorolja a civil kapcsolatok területén ellátandó feladatokat (pl.: társadalmi és civil szervezetek részére kiírandó pályázat előkészítése ..stb.) A Humánszolgáltatási irodán dolgozó, civil referens munkakörben foglalkoztatott köztisztviselő munkaköri leírása tartalmazza a „Kulturális tevékenységek, társadalmi és civil szervezetek, nemzetiségek, egyházak és egyházi szervezetek támogatásával kapcsolatos feladat ellátást” részletesen. A munkaköri leírást a „jogkörök és hatáskörök” részben hivatkozott jogszabályok tekintetében ajánlott felülvizsgálni.

A belső ellenőrzés által kiválasztott támogatottak számadási kötelezettségüknek eleget tettek a támogatási szerződésben rögzítettek szerint.

Javaslatok:

Támogatási szerződés tartalmi felülvizsgálata, módosítása.

A pályázati úton vagy egyedi döntés alapján nyújtott támogatások eljárási rendjéről szóló 7/2012. (11.06.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés kiegészítése a jelentésben ajánlottak szerint.

Az intézkedésnek nem melléklete vagy függeléke a pályázati kiírás pályázati formanyomtatványának az alábbi nyilatkozatok:

- nyilatkozat az államháztartásról szóló (továbbiakban: Áht.) 2011. évi CXCV. törvény értelmében a rendezett munkaügyi kapcsolatokról,
- nyilatkozat a köztartozásról
- nyilatkozat az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben szabályozott beszámoló letétbe helyezéséről.

Ajánlott adatvédelmi tájékoztatót mellékelni, a pályázati formanyomtatványhoz, ezzel eleget téve a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) szóló AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679

rendeletének, illetve az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben rögzítetteknek. Adatvédelmi tájékoztató elkészítése.
Munkaköri leírás felülvizsgálata, módosítása.

Intézkedési terv elkészült.

II/1/4. 2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal –Szervezési és Informatikai Irodáján (4. számú ellenőrzés)

Megállapítások:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (2) bekezdés b) pontja alapján kiadásra került Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) és Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Hivatal) beszerzési eljárásait szabályzó 7/2013. (XI.20.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés (továbbiakban: intézkedés).

A beszerzési eljárások lefolytatása a belső szabályzatban foglaltak szerint zajlott.

A kapcsolódó iratanyagok nyilvántartásba kerültek.

Az intézkedés vonatkozásában a jogszabályváltozásokat 2018. évben átvezették.

A pénzügyi ellenjegyzés mind az Ávr, mind a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Polgármesteri Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról szóló 2/2/2012. (III.02.) számú Polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben előírtak szerint szabályosan történt.

Javaslat:

Az ajánlattevőktől átláthatósági nyilatkozatot kell bekérni és a nyilatkozat tételi kötelezettséget teljesíteni kell az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása alapján.

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs.

2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Ferencvárosi Közterület-felügyeletnél (4. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Ferencvárosi Közterület-felügyelet (a továbbiakban: Felügyelet) tekintetében „2017. évben 4-4 beszerzés lebonyolítása a szerződés megkötéséig” tárgyában folytatott szabályszerűségi ellenőrzésére a Képviselő-testület 430/2017. (XII. 21.) számú határozatával elfogadott 2018. évi Éves ellenőrzési munkaterve alapján került sor. Az ellenőrzési programnak megfelelően, a vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a Felügyelet közbeszerzési értékhatár alatti beszerzés szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátásának, a beszerzési folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelősége és a jogszabályi előírások összhangja a 2017. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával, mintavételezési eljárással történt a dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok helyszínen, illetve elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával.

A beszerzési eljárás lebonyolításának gyakorlati érvénysülését az ellenőrzés külön vizsgálta 4 kiválasztott beszerzéshez kapcsolódó dokumentumokon és a hozzájuk tartozó szerződéseken.

A Felügyelet jelenleg hatályos Alapító Okiratát a Képviselő-testület a 86/2016. (III. 24.) számú határozatával fogadta el. A vizsgált időszakban a hatályos alapidokumentum a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A Felügyelet jogszabályban meghatározott közfeladata az általános közterület-felügyeleti tevékenység.

2017. évben a Felügyelet gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, amelynek pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látta el.

Gazdálkodásának egyes szabályait, az együttműködés kereteit a Felügyelet és a Hivatal között létrejött „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére” vonatkozó megállapodásban rögzítették, amit a Képviselő-testület az 57/2012. (I. 26.) számú határozatával hagyott jóvá.

A megrendelések és szerződések aláírásával összefüggő felelősség megosztottan jelent meg a Felügyelet igazgatója, igazgatói-helyettesei és a Hivatal Pénzügyi Iroda – gazdasági – vezetője között a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére” vonatkozó megállapodás 10. pontjának előírása alapján.

2012. évben megkötött megállapodást az azóta bekövetkezett jogszabályi hivatkozások megváltozása, az ellenőrzés észrevételeivel történő kiegészítése, és az SZMSZ I. fejezet 10 ponttal történő szinkronizálása miatt szükségessé vált a felülvizsgálata. A módosított munkamegosztási megállapodás jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint az irányító szerv jogköre.

A vizsgált időszakban – 2017. évben – a beszerzési eljárások lefolytatása a Felügyelet hatáskörébe tartozott. A költségvetési szerv beszerzéseinek lebonyolításával a Felügyelet igazgatója, vagy annak távolléte/akadályoztatása esetén az SZMSZ-ben előírt helyettesítési rendnek megfelelően, az írásban felhatalmazott igazgató-helyettesek látták el az ajánlatkérői jogkört. Kivételt képez ez alól a Felügyelet 3 millió Ft-ot meghaladó felhalmozási kiadások előirányzata feletti rendelkezés, mert ezt a jogkört a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére” vonatkozó megállapodás 5. pontban foglaltaknak megfelelően a Hivatal jegyzője jogosult gyakorolni.

2017. évben a gépjármű beszerzéskor a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére” vonatkozó megállapodás 5. pont előírását – az ajánlatkérői jogkört – a Felügyelet igazgatója gyakorolta – az aláírásnál „h” betű megjelölésével – a Hivatal SZMSZ-ében meghatározott helyettesítési rendben foglaltaknak megfelelően - jegyzői jogkörben eljáró - aljegyzői engedéllyel.

A megrendelések, szerződések – kötelezettségvállalások – aláírásával kapcsolatos döntéseket a Felügyelet igazgatója hozta meg. Kivételt képeznek ez alól a Felügyelet 3 millió Ft-ot meghaladó felhalmozási kiadások előirányzata feletti rendelkezés miatti gépjármű beszerzés adásvételi szerződésének – mint a kötelezettségvállalás dokumentumának – az aláírása, amelyet a Hivatal SZMSZ-ében meghatározott helyettesítési rendben foglaltaknak megfelelően a jogosult - jegyzői jogkörben eljáró - aljegyző írt alá.

A Felügyelet SZMSZ-ében – amelyet a Városfejlesztési, Városgazdálkodási és Környezetvédelmi Bizottság VVKB 372/2016. (X. 12.) számú határozatával hagyott jóvá – rögzítették az alapító okirat számát, keltét és azonosítószámát, a felügyelet szervezeti ábráját, a feladatokhoz rendelt vezető megbízású köztisztviselők feladatait, hatásköreit és felelősségi köreit, azok helyettesítési rendjét, a szervezeti egységek feladatait és létszámát, valamint a működésére vonatkozó szabályokat.

A Felügyelet hatékony és jogszabályoknak megfelelő működésének megteremtéséhez elengedhetetlen követelmény az SZMSZ összhangba hozása a mindenkor hatályos Alapító Okirattal. A vizsgált időszakban az SZMSZ korszerűsítése nem történt meg a 2016. október 01-ei Bkr. 3-10. §-ában a belső kontrollrendszer módosult előírásaival és jogszabályi követelményekhez történő igazításával.

A vizsgált időszakban a Felügyelet nem rendelkezik a 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet alapján a Bkr. által 2016. október 1-étől kötelezővé tett a „Szervezeti integritást sértő események szabályzatával”, és az „Integrált kockázatkezelési szabályzattal”.

A vizsgált időszakban a Felügyelet ellenőrzési nyomvonalát az SZMSZ 4. számú melléklete tartalmazta, amely táblázatos formában készült és részben rögzítette a folyamatokat tevékenységenként a FEUVE rendszerében. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges a Felügyelet összes működési folyamatára, amelyben szerepeltetni kell a főfolyamatokért felelős személyeket – a folyamatgazdákat –, az egyes tevékenységekhez kapcsolódó jogszabályokra, és belső szabályzatokra történő hivatkozásokat, valamint a beszerzések folyamatára vonatkozó jellemző kockázatokat.

Az értékelt időszak alatt a FEUVE rendszerében meghatározott beszerzési és szerződés előkészítési tevékenységek nyomvonala a 2016. október 01-étől hatályos Bkr. módosítás –FEUVE megszűnése – előírása miatt pontosítani szükséges a jogszabályi változások figyelembe vételével.

A vizsgált időszakban – 2017. évben – a közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóságának, ellenőrizhetőségének, valamint a verseny tisztaságának biztosítása érdekében a Felügyelet szabályzatban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így többek között a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet is.

A Felügyelet a jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálta a Beszerzési szabályzatát, amely 2017. március 21-től hatályos. A szabályzat az ellenőrzés észrevételeinek figyelembe vételével kiegészítésre szorul.

A vizsgált munkaköri leírások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, amelyek megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el a vizsgált terület feladatait. A beszerzési eljárásban bevont személyek felelősségi körét nem rögzítette a szabályzat, de azt a munkaköri leírásuk tartalmazta. A beszerzési folyamatok során jól elhatárolhatóan alakultak ki a feladatkörök, a feladatok pontos meghatározása.

A vizsgált beszerzéseknél a Felügyelet rendelkezett az ajánlatkérés időpontjában a pénzügyi fedezetre vonatkozó biztosítékkal. A beszerzések lebonyolítása során igyekeztek szabályzat előírásainak megfelelően, valamint a jogszabályoknak megfelelően eljárni. A beszerzések ellenőrzése során feltárássra került néhány hiányosság (pl: beszerzési terv készítése, átláthatósági nyilatkozat bekérése, az ajánlattevő szervezetek vezetőinek nyilatkozat tételi kötelezettség teljesítése, a megkötött vállalkozási szerződések mellékleteként csatolni a szerződő partnerek átláthatósági nyilatkozatát).

A beszerzési folyamatok során a szerződések jogi ellenjegyzése a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően elősegítette az esetleges hibák, jogszerűtlenségének folyamatba épített ellenőrzés keretében történő kiküszöbölését.

A vizsgált négy beszerzés kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárását a Felügyelet a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje alapján a kötelezettségvállalást megelőzően folytatta le. A kötelezettségvállalások kezdeményezője az igazgató és a helyettesei. A gépkocsi beszerzésnél is a Felügyelet igazgatója volt ugyan a kötelezettségvállalások kezdeményezője a Hivatal - jegyzői jogkörben eljáró - aljegyzőjének felhatalmazásával.

Beszerzési területen a jogosult személyek az éves költségvetési tervezéshez, illetve annak végrehajtása során szakmai indoklás alapján javaslatot nyújtottak be.

A vizsgált döntések előkészítését a beszerzések vonatkozásában értékhatártól függően árajánlatok bekérésével alátámasztották.

A vizsgált kötelezettségvállalásokat alátámasztó szerződéseken – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – szerepelt a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírása, és annak tényére történő utalás megjelölése, valamint a kötelezettségvállalásra jogosult személy aláírása, annak dátumának feltüntetése.

A vizsgált beszerzéseknél a Hivatal Pénzügyi Irodáján a Költségvetési csoport a Felügyelet pénzügyi döntéseire kapcsolódó, naprakészen – kötelezettségvállalók szerint, előirányzatonként, rovatonként – vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartásához a CT-EcoSTAT programot alkalmazta, biztosítva a jogszabályi megfelelést – Ávr. 56. § (1) bekezdés–.

A nyilvántartást alátámasztó analitika tartalmazta a 4 vizsgált beszerzést is, amelynek tartalma, vezetése megfelelt az előírásoknak.

Javaslatok:

A Bkr. által előírt „Szervezeti integritást sértő események szabályzatát”, és az „Integrált kockázatkezelési szabályzatot” el kell készíteni, és hatályba kell léptetni.

Az ajánlattevőktől átláthatósági nyilatkozatot kell bekérni és a nyilatkozat tételi kötelezettséget teljesíteni kell az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása alapján.

A 2012. évben megkötött „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére” vonatkozó megállapodást – az azóta bekövetkezett jogszabályi hivatkozások megváltozása, az ellenőrzés észrevételeivel történő kiegészítése, és az SZMSZ I. fejezet 10 ponttal történő szinkronizálása miatt – felülvizsgálni szükséges. A módosított munkamegosztási megállapodást jóváhagyni kell az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint az irányító szervvel.

Az SZMSZ-t aktualizálni kell, a hatályos Alapító Okirattal történő szinkronizálással. Az alapl dokumentumot korszerűsíteni kell a Bkr. 3-10. §-ában a belső kontrollrendszer módosult előírásaival és a jogszabályi követelményekhez történő igazításával.

A hatályos jogszabályi változások figyelembe vételével át kell dolgozni az Ellenőrzési nyomvonalat – teljes körűen rögzíteni kell a folyamatokat tevékenységenként, a kijelölt folyamatgazdákat fel kell tüntetni, szerepeltetni kell a folyamatokra vonatkozó jellemző kockázatokat, az egyes tevékenységekhez kapcsolódó jogszabályokat, illetve belső szabályzatokra történő hivatkozásokat be kell építeni–.

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét ki kell egészíteni a szabályozás területén az ellenőrzés észrevételeinek – beszerzési igények felmérése, beszerzési terv készítése, az alapelvek rögzítése, a lebonyolításának ellenőrzése, az előzetes piackutatás beépítése, az összeférhetetlenségi szabályok meghatározása, az eljárásba bevont személyek felelősségi körének megállapítása, a beszerzési eljárás dokumentálási rend beépítése, a szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, aktualizálásáért, végrehajtásáért és jóváhagyásáért felelős személyek kijelölése, az átláthatósági nyilatkozat bekérése és megtétele, három árajánlat bekérése a szabályzat 4.3. pontjában – figyelembe vételével.

Az aláírandó szerződésekhez kötelező mellékletként csatolni kell az Áht. 41. § (6) bekezdése alapján az átláthatósági nyilatkozatot.

A hatályos SZMSZ 3. számú mellékletének a „Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének” hatályon kívül helyezése.

Hatályon kívül kell helyezni a FEUVE rendszerben elkészített ellenőrzési nyomvonalat.

Az Ellenőrzési nyomvonal és „A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend” szabályozását össze kell hangolni. A beszerzés előkészítésével kapcsolatban a működési gyakorlat és a szabályozás közötti összhangot meg kell teremteni.

A munkaköri leírásokban és a hatályos SZMSZ-ben azonos tartalommal kell előírni az igazgató-helyettesek beszerzést érintő fő feladatait, hatáskörét és felelősségét.

Intézkedési terv elkészült.

2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése a Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinél (4. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

A Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei (a továbbiakban: FMK) tekintetében „2017. évben 4-4 beszerzés lebonyolítása a szerződés megkötéséig” tárgyában folytatott szabályszerűségi ellenőrzésére a Képviselő-testület 430/2017. (XII. 21.) számú határozatával elfogadott 2018. évi Éves ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzési programnak megfelelően, a vizsgálat során felmérésre és értékelésre került az FMK közbeszerzési értékhatár alatti beszerzés szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátásának, a beszerzési folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelése és a jogszabályi előírások összhangja a 2017. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával, mintavételezési eljárással történt a dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok helyszínen, illetve elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával.

A beszerzési eljárás lebonyolításának gyakorlati érvénysülését az ellenőrzés külön vizsgálta 4 kiválasztott beszerzéshez kapcsolódó dokumentumokon és a hozzájuk tartozó szerződéseken.

2017. évben az FMK gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, amelynek pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ (a továbbiakban: FIÜK) látta el.

Az FMK és a FIÜK között létrejött „A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről” szóló Munkamegosztási megállapodásban rögzítették az FMK gazdálkodásának egyes szabályait, az együttműködés kereteit. A vizsgált időszakban a Képviselő-testület 353/2017. (XI. 16.) számú határozatával jóváhagyta az új megállapodást, amelyben hatályon kívül helyezte a 89/2015. (III. 19.) számú határozatával elfogadott döntését. A munkamegosztás és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása mellett a hatályos Munkamegosztási megállapodás VI. fejezete – A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése – nem követte a 2016. október 1-től hatályba lépett Bkr. 3-10. §-ában a belső kontrollrendszer módosult előírásait – megszűnt a FEUVE és a Szabálytalanságok kezelésének rendje, folyamat alapú vált az ellenőrzési nyomvonal, Integrált kockázatkezelés rendszer és Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje van –.

A beszerzésekkel összefüggő felelősség megosztottam jelent meg az FMK igazgatója, igazgató helyettese és a FIÜK gazdasági szervezetének vezetője, vagy általa írásban felhatalmazott helyettese között.

A Bkr. rendelet módosítása okán elengedhetetlen az FMK Ellenőrzési nyomvonalának átdolgozása, hogy annak tartalma a jogszabályi előírásoknak megfeleljen.

A 2017. évben a közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóságának, ellenőrizhetőségének, valamint a verseny tisztaságának biztosítása érdekében az FMK önálló szabályzatban nem rendezte a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Mivel a FIÜK Beszerzési szabályzatának személyi hatálya kiterjedt az FMK-ra, ezért a költségvetési szerv beszerzései során a gazdasági szervezettel rendelkező FIÜK szabályzatát alkalmazta.

Az FMK-nak önálló Beszerzési szabályzatot kell elkészíteni, hogy megfeleljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt Korm. rendeletnek.

A FIÜK Beszerzési szabályzata megfelelt a jogszabályi előírásnak, kisebb pontosítás szükséges az ellenőrzés észrevételeinek figyelembe vételével.

A vizsgált munkaköri leírások megfelelték a jogszabályi előírásoknak, amelyek megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el a vizsgált terület feladatait.

A vizsgált beszerzéseknél az FMK rendelkezett az ajánlatkérés időpontjában a pénzügyi fedezetre vonatkozó biztosítékkal.

A 2017. évben a beszerzési eljárások lefolytatása az FMK hatáskörébe tartozott. A költségvetési szerv beszerzéseinek lebonyolításával az FMK igazgatója, vagy annak távolléte/akadályoztatása esetén az SZMSZ-ben előírt igazgató helyettese látta el az ajánlatkérői jogkört. A vizsgált döntések előkészítését a beszerzések vonatkozásában értékhatártól függően legalább három árajánlat bekérésével alátámasztották.

A vizsgált beszerzések kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárását az FMK a FIÜK Beszerzési szabályzat alapján a kötelezettségvállalást megelőzően folytatta le.

A beszerzések lebonyolítása során igyekeztek szabályzat előírásainak megfelelően, valamint a jogszabályoknak megfelelően eljárni. A beszerzések ellenőrzése során feltárássra került néhány hiányosság (pl. meghívásos beszerzési eljárásnál nem mellékeltek az ajánlati felhívást és bírálati jegyzőkönyvet).

A kötelezettségvállalások kezdeményezője az FMK igazgatója, vagy annak távolléte/akadályoztatása esetén az SZMSZ-ben előírt helyettese volt.

A vizsgált kötelezettségvállalásokat alátámasztó szerződéseken – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – szerepelt a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírása, és annak tényére történő utalás megjelölése, valamint a kötelezettségvállalásra jogosult személy aláírása, annak dátumának feltüntetése. Az FMK vizsgált beszerzéseinél a megrendelés és írásos szerződés mellékletét képezte a szerződő partnerektől bekért, és az általuk aláírt, kitöltött és ellenőrzött átláthatósági nyilatkozat.

A vizsgált beszerzéseknél a FIÜK gazdasági szervezete az FMK pénzügyi döntéseihez kapcsolódó, naprakészen vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartásához a CT-EcoSTAT programot alkalmazta.

Javaslatok:

Az intézményi sajátosságokat figyelembe vételével új, önálló Beszerzési szabályzatot kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint, amelynek tartalmát egyeztetni kell a gazdasági szervezettel rendelkező FIÜK-kel. Az elkészített Beszerzési szabályzatot a munkavállalókkal meg kell ismertetni.

A Bkr. Korm. rendelet módosulása miatt a hatályos Munkamegosztási megállapodás VI. fejezetét – A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése – korszerűsíteni kell. Kezdeményezni kell a Megállapodás FIÜK-kel történő felülvizsgálatát és a módosítás irányítószervi jóváhagyását.

A hatályos jogszabályi változások figyelembe vételével felül kell vizsgálni az Ellenőrzési nyomvonalat és annak tartalmát meg kell ismertetni a munkavállalókkal.

A FIÜK igazgatójának:

A jogszabályi – Bkr. Ávr. – változásoknak megfelelően át kell dolgozni a hatályos Munkamegosztási megállapodást és a módosítás jóváhagyását az irányítószervnél kezdeményezni kell.

Az ellenőrzés észrevételeinek figyelembe vételével ki kell egészíteni a Beszerzési szabályzatot.

Intézkedési terv elkészült.

II/1/5. 2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal –Szervezési és Informatikai Irodáján (5. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (2) bekezdés b) pontja alapján kiadásra került Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) és Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Hivatal) beszerzési eljárásait szabályzó 7/2013. (XI.20.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés (továbbiakban:

intézkedés). A beszerzési eljárások eljárásrendjét az intézkedés tartalmazza, azonban a szerződéskötéstől a végszámláig történő dokumentálás rendjére nincs irányadó rendelkezés a beszerzési szabályzatban. Így az eljárások során a szerződésben előírt illetve a pénzügyi iroda által kért dokumentálás alapján történt a dokumentálás rendje.

A kapcsolódó iratanyagok nyilvántartásba kerültek.

Az intézkedés vonatkozásában a jogszabályváltozásokat 2018. évben átvezették.

A pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás mind az Ávr, mind a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Polgármesteri Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról szóló 2/2/2012. (III.02.) számú Polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben előírtak szerint szabályosan történt.

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs

2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Ferencvárosi Közterület-felügyeletnél (5. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Ferencvárosi Közterület-felügyelet (a továbbiakban: Felügyelet) tekintetében „A 2017. évben 4-4 beszerzés szerződészerű megvalósítása, pénzügyi elszámolás dokumentálása” tárgyában folytatott szabályszerűségi ellenőrzésére a Képviselő-testület 430/2017. (XII. 21.) számú határozatával elfogadott 2018. évi Éves ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzési programnak megfelelően, a vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a Felügyelet és a Hivatal együttműködésének, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátásának, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelése és a jogszabályi előírások összhangja a 2017. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával, mintavételezési eljárással történt, a dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok helyszínen, illetve elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával.

2017. évben a Felügyelet gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, amelynek pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látta el.

A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról szóló 2/2012. (III. 02.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben szabályozta a gazdálkodási jogkörök rendjét – kötelezettségvállalás, szerződéskötés, megrendelés, támogatás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás– (továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat). A belső szabályozás részben követte a jogszabályi változásokat, amelynek pontosítása szükségessé vált.

A Képviselő-testület 57/2012. (I. 26.) számú határozatával elfogadott „Megállapodás a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről” (továbbiakban: Megállapodás) szóló dokumentum alapján a Kötelezettségvállalási Szabályzat 1. pontjában foglalt rendelkezés hatálya vonatkozott a Felügyeletre is.

Az ellenőrzés külön vizsgálta a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szerződészerű megvalósítását, pénzügyi elszámolás dokumentálását és pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülését a 4 kiválasztott minta bizonylatain és a hozzájuk tartozó utalványrendeletein.

A Felügyelet kötelezettségvállalásának pénzügyi ellenjegyzői hatáskörét és érvényesítési feladatait a Kötelezettségvállalási szabályzat 7.6. pontja és 9.7. pontja rendelkezésében foglalt felhatalmazásnak megfelelően a Hivatal Pénzügyi Irodájának vezetője látta el.

Az ellenőrzött szerződések dokumentációi alapján a Felügyelet költségvetését terhelő, fizetési kötelezettséget keletkeztető gazdasági események kötelezettségvállalói, teljesítés igazolói és utalványozói – megfelelően az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában, az 57. § (4) bekezdésében, az 59. § (1) bekezdésében – a Felügyelet igazgatója, illetve az általa írásban meghatalmazott igazgatóhelyettesek voltak. A gépkocsi beszerzésnél a Felügyelt igazgatója a Hivatal SzMSZ szerinti helyettesének – jegyzői jogkörben eljáró aljegyzőjének – az engedélyével gyakorolta a kötelezettségvállalást.

2017. évben a Megállapodás 11. pontja alapján a Felügyelet igazgatója a kötelezettségvállalást érintő döntéseiről – meghatalmazás – írásban tájékoztatta a Hivatal gazdasági szervezetének (továbbiakban: Pénzügyi Iroda) vezetőjét.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglalt előírás alapján a Hivatal Pénzügyi Irodája naprakész, név szerinti nyilvántartást vezetett a Felügyelet operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról. A gazdálkodási jogkör gyakorló írásos meghatalmazással rendelkeztek.

Az áttekintett bizonylatok alapján a törvényben meghatározott aláírási joggyakorlás időbeli sorrend alapján teljesült.

A teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Felügyelet közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései tekintetében a kulcskontrollok kialakítása megfelelő volt.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során összeférhetlenségi szabályokat betartották, összeférhetlenséget nem tapasztalt az ellenőrzés.

Javaslatok:

Az igazgató-helyettesek munkaköri leírását aktualizálják és egészítik ki a jogkörök gyakorlására vonatkozó feladatokkal, felelősségi szabályokkal.

A kötelezettségvállaló az átláthatóság követelményének való megfelelés ellenőrzése céljából követelje meg az írásban tett kötelezettségvállalások esetén a szerződő partnertől az átláthatósági nyilatkozatok teljesítését, és gondoskodjon a megtett nyilatkozatok számlákhoz történő mellékeléséről.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda

Tegyék meg a Jogi és Pályázati Irodával együtt a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Polgármesteri Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról szóló 2/2012. (III. 02.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben a jogszabályi változások átvezetésének pontosítását.

Intézkedési terv elkészült.

2017. évi beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése a Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinél (5. számú ellenőrzés).

Megállapítások:

A Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei (a továbbiakban: FMK) tekintetében „A 2017. évben 4-4 beszerzés szerződészerű megvalósítása, pénzügyi elszámolás dokumentálása” tárgyában folytatott szabályszerűségi ellenőrzésére a Képviselő-testület 430/2017. (XII. 21.) számú határozatával elfogadott 2018. évi Éves ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzési programnak megfelelően, a vizsgálat során felmérésre és értékelésre került az FMK és a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ (a továbbiakban: FIÜK) együttműködésének, a

beszerzések esetén az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátásának, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelősége és a jogszabályi előírások összhangja a 2017. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával, mintavételezési eljárással történt, a dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok helyszínen, illetve elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával.

Az ellenőrzés külön vizsgálta a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szerződészerű megvalósítását, pénzügyi elszámolás dokumentálását és pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülését a 4 kiválasztott minta bizonylatain és a hozzájuk tartozó utalványrendeletein.

Az FMK és a FIÜK között létrejött „A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről” szóló Munkamegosztási megállapodásban rögzítették a pénzgazdálkodási jogkörök szabályait. Az alapvető gazdálkodási jogkörök munkamegosztás szerinti meghatározása megtörtént, a gazdasági szervezettel nem rendelkező FMK igazgatója gyakorolja a kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítés igazolására szóló jogköröket, a gazdasági szervezettel rendelkező FIÜK a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat látja el.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az FMK „Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról” szóló szabályzata tartalmazta a döntési jogkörök feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás rendjét. A belső szabályozás követte a jogszabályi változásokat.

A mellékletekben kimutatták a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek név szerint felsorolását aláírásmintával együtt, továbbá a helyettesítésekre történő felhatalmazásokat a tudomásulvételi záradékkal együtt. A felhatalmazásoknál tekintettel voltak az összeférhetlenségi követelményekre is.

A FIÜK-nél az Áht. és az Ávr. előírásai alapján megfelelő végzettséggel rendelkező közalkalmazott volt kijelölve az érvényesítés gyakorlására. Az érvényesítés helyettesítésére a kijelöléseket a FIÜK igazgatója végezte, annak ellenére, hogy a jogkör felhatalmazására a jogszabályi rendelkezések alapján a FIÜK gazdasági vezetője jogosult.

A munkaköri leírásokban a belső szabályozással és a gyakorlattal megegyezően szerepeltek az az operatív gazdálkodási jogkörök.

Az ellenőrzött dokumentációi alapján az FMK költségvetését terhelő, fizetési kötelezettséget keletkeztető gazdasági események kötelezettségvállalói, teljesítés igazolói és utalványozói – megfelelően az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában, az 57. § (4) bekezdésében, az 59. § (1) bekezdésében – az FMK igazgatója és az igazgató helyettese volt.

Az FMK kötelezettségvállalásának érvényesítési feladatait a FIÜK gazdasági vezető helyettese gyakorolta.

Az áttekintett bizonylatok alapján a törvényben meghatározott aláírási joggyakorlás időbeli sorrend alapján teljesült.

A teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Javaslatok:

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában jogosult személy végezze el az érvényesítés helyettesítésére történő kijelöléseket.

A külön írásbeli rendelkezésen – az utalványon – nem kell feltüntetni teljesítésigazoló, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző azonos keltezéssel ellátott aláírását.

Intézkedési terv elkészült.

II/1/6. Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. Állami Számvevőszék vizsgálatot követő intézkedések utóellenőrzése

Megállapítások:

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) a 250/2017. (IX.07.) sz. határozattal tudomásul vette az Állami Számvevőszék „Jelentés Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. „ (17133) tárgyú jelentéshez kapcsolódó, 197/2017. sz. előterjesztés 1. számú mellékletét képező jelentést, illetve 2. számú mellékletét képező V-1288-121/2016. számú elnöki figyelemfelhívást és az abban foglaltakra hivatkozással a határozat 2) pontban foglaltakat, mely a jelentésben foglalt megállapításokra vonatkozó előírt intézkedéseket, felelősöket, határidőket tartalmazta.

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék „Jelentés – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.” (17133) tárgyú jelentésében foglaltakkal összefüggésben tudomásul vette a 385/2017. (XII.14.) sz. határozattal, a Képviselő-testület 250/2017. (IX.07.) sz. határozatával elfogadott intézkedésekre készült összefoglalót, Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 79-9/2017. iktatási számon elkészített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló feljegyzést, illetve a módosított Feladat-ellátási szerződést.

Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 79-9/2017. iktatási számon elkészített intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. megbízott belső ellenőre is ellenőrizte. A feladatok végrehajtásáról készült beszámoló az ügyvezető igazgató részére megküldésre került (42/2018. iktatási szám).

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat a kijelölt felelősök, a határidők betartásával végrehajtották.

Az információs önrendelkezéssel jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény szerinti közzétételi kötelezettségét a Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. végrehajtotta, azonban a „feszrendelo.hu/dokumentumtar” elektronikus felületen az Általános közzétételi lista I. Szervezeti, személyi adatok/2. pontban *egyres szervezeti egységek feladatai – feladatok.pdf* dokumentum nem nyitható meg, I. Szervezeti, személyi adatok/4. pontban az e-mail cím nem megfelelő, a II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok / 1. pontban hivatkozott 2006. évi CXXXIV. törvényt hatályon kívül helyezte a 2011. évi CXXV. törvény 51. § (8)., hatálytalan: 2012. I. 1-től., a további felsorolt jogszabályok nem nyithatók meg, továbbá a Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazza Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testületi döntésének határozati számát.

A 2014. 07.15. napjától hatályos adatvédelmi szabályzat felülvizsgálata ajánlott a bekövetkezett jogszabályi változások azaz, AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE, illetve az információs önrendelkezéssel jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény többszöri módosításai miatt.

Nem tartalmazza az általános közzétételi lista például „A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos - nyilvános megállapításokat tartalmazó - vizsgálatok, ellenőrzések felsorolás”, „Az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke összesítve/negyedév”...stb.

Az információs önrendelkezéssel jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú melléklete szerinti közzétételi lista összeállításához segítséget nyújt a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII.

25.) Kormányrendelet, valamint a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdés alapján „A köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján közzéteszi a vezető tisztségviselőket, a felügyelőbizottsági tagokat, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) 208. §-a szerint vezető állású munkavállalókat, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalókat

a) nevét,

b) tisztségét vagy munkakörét,

c) munkaviszonyban álló személy esetében

ca) a munkavállaló részére a munkaviszonya alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat, ezen belül külön feltüntetve alapbérét, egyéb időbérét, teljesítménybérét, valamint az időbért megalapozó időtartamot, illetve a teljesítménybért megalapozó teljesítménykövetelményeket,

cb) az Mt. kollektív szerződés, illetve a munkaszerződés alapján járó mértéket megjelölve a munkavállalóra irányadó végkielégítés, illetve felmondási idő időtartamát,

cc) az Mt. 228. § alapján kikötött időtartamot és a kötelezettség vállalásának ellenértékét,

d) a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 22. § (2) bekezdés a) pontja szerinti jogviszony, valamint a felügyelőbizottsági tagok esetén

da) a megbízási díjat,

db) a megbízási díjon felüli egyéb járandóságokat,

dc) a jogviszony megszűnése esetén járó pénzbeli juttatásokat.”

Közzétételi kötelezettségét a fent hivatkozott jogszabályok alapján kell teljesítenie a Ferencváros Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.-nek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között az Állami Számvevőszék által jelzett kockázatok és azok kezelése még nem került rögzítésre.

A Bkr. 14.§ (1) bekezdés - , „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.”, - szerinti tartalommal rögzítésre került a 17133 Állami Számvevőszék jelentés megállapításai, javaslatai, illetve azokra előírt intézkedések, az intézkedések végrehajtásai, a kijelölt felelősök és határidők megjelölésével a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartásba.

Javaslatok:

Intézkedni a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között az Állami Számvevőszék által jelzett kockázatok és azok kezelésének rögzítése az integrált kockázatkezelési rendszerbe.

Intézkedési terv elkészült.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője – a jegyző – felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélt a kontrollkörnyezet. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában jól elkülöníthetően jelennek meg.

A belső szabályzatokat – a rendkívül gyakori jogszabályváltozásokra visszavezethetően előforduló néhány késedelmes korrekció kivételével – folyamatosan összhangba hozták a gyakran változó jogszabályi követelményekkel, így lehetővé tették és teszik a működésre és gazdálkodásra vonatkozó követelmények szabályos teljesítését.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

2018. évben az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett két – a Bkr.2016. évi módosításakor előírt - belső szabályzattal. 2019. évben elkészül „Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” és „Az integrált kockázatkezelési szabályzat”.

A Hivatalban dolgozók számára világosan meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer (folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása; Kockázatkezelési Munkacsoport létrehozása; a folyamat koordinálásáért felelős személy meghatározása; adott területért felelős folyamatgazda együttműködése a folyamat koordinálásáért felelős személlyel; kockázatok teljes körű azonosítása, meghatározott kritériumok szerinti értékelése). Ennek ellenére az Önkormányzat és a Hivatal a napi működésében előforduló kockázatokkal foglalkoznak (pl. biztosítások, vagyonvédelem), és a rendelkezésre álló eszközökkel kezelik azokat.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységei, folyamati tekintetében a kialakított – megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró – kontrollok a belső szabályzatokban megtalálhatók. Az eltérő szabályozási háttér okán a Hivatal belső szervezeti egységeinél e kontrollok nagyobb mértékben kialakítottak, mint a gazdasági társaságoknál. A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak az Önkormányzat és Hivatal egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben (gazdálkodási jogkörök gyakorlása).

Az ellenőrzési nyomvonal szóló többször módosított 14/2013. (X. 01.) jegyzői intézkedés módosítására 2019. évben sor kerül (folyamatok feltérképezése, azonosítása; folyamatgazdák kijelölése; folyamattérkép és leírás elkészítése; a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok meghatározása; folyamatokba ágyazott ellenőrzési pontok megállapítása a tevékenységek nyomon követése és utólagos ellenőrzése során).

II/2/4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az ellenőrzés által végzett vizsgálat megállapította, hogy a Bkr. szerinti „Nyilatkozat” Jegyző általi megalapozott aláírásának biztosítását a beszámoló elkészítését megelőzően az irodavezetőktől megkövetelt, az éves tevékenységükről szóló célirányos beszámolóval kell alátámasztani.

A Hivatal iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Hivatalban a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik. A Hivatal által működtetett nyomon követési rendszer biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosuljanak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési terv szerint lefolytatott ellenőrzéseket követően a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében minden esetben elkészültek az intézkedési tervek. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során, vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Belső ellenőrzési csoport