

Csorna Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020. évről

Iktatószám: 6822/2021.

KÉSZÍTETTE:

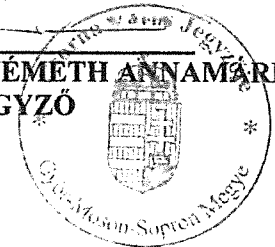
JÓVÁHAGYTA:

109 FI

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

Anna

SZALAINÉ DR. NÉMETH ANNAMÁRIA
JEGYZŐ



TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	8
1.	Az intézkedési tervek készítése	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás.....	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	8
1.	Kontrollkörnyezet	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	9
3.	Kontrolltevékenységek	9
4.	Információs és kommunikációs rendszer	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	9

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Csorna Város Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Humánpolitikai tevékenység és nyilvántartások felülvizsgálata** (Csornai Városi Művelődési Központ és Könyvtár)
- **Alapító okiratok, SZMSZ, Ügyrend, munkaköri leírások, egyéb belső szabályzatok felülvizsgálata** (Csorna Város Önkormányzata, Csornai Polgármesteri Hivatal)
- **Bölcsődei étkeztetés vizsgálata saját főzőkonyhán** (Szociális és Gyermekjóléti Központ)
- **Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének felülvizsgálata** (Csorna Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata)

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- Belső ellenőrzési stratégia elkészítése 2020-2023
- 2019. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

Csorna Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2020. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Önképzés

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés a pandémiás helyzet miatt nehézségekbe ütközött, néhány adat bekérése elektronikusan történt.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2020. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását a pandémiás helyzet nehezítette.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Humánpolitikai tevékenység és nyilvántartások felülvizsgálata

Az intézmény munkaügyi, létszám és bérnyilvántartással kapcsolatos feladatait részben az intézményvezető, a gazdasági-ügyviteli ügyintéző, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Kabinet munkatársai végezték.

A vizsgált időszakban a létszám és bérnyilvántartást manuálisan az intézményben, ill. a hivatalban a központosított illetmény-számfejtési rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére részletes munkaköri leírások készültek, amelyekben a feladatok és a felelősségi rend rögzített.

A közalkalmazottak a feladatellátáshoz a megfelelő végzettségekkel rendelkeznek. A dolgozók besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A személyi iratgyűjtőket tartalomjegyzékkel lássák el, a hiányzó betekintési lapokat pótolják.
2. A jelenléti íveket a munkahelyi vezető igazolja le.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

Csorna Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló
Alapító okiratok, SZMSZ, Ügyrend, munkaköri leírások, egyéb belső szabályzatok felülvizsgálata

Csorna Város Önkormányzata, illetve a Csornai Polgármesteri Hivatal ellenőrzés részére átadott szabályzatai aktuálisak, részletesek, a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek, jól segítik a gyakorlati feladatellátást. A szabályzatok nyilvántartását kialakították és naprakészen vezetik.

A munkaköri leírásokat minden dolgozó részére elkészítették, azok részletesen tartalmazzák a feladatokat, a beszámolási és felelősségi rendet.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. A munkaköri leírásokban tüntessék fel a dolgozók jogállását (MT, Közszolgálati tv, Közalkalmazotti tv.)
2. A munkaköri leírásokat célszerű 2-3 évente felülvizsgálni, az elavult jogszabályi hivatkozásokat javítani.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

Bölcsődei étkeztetés vizsgálata saját főzőkonyhán

Csorna Város Önkormányzata a konyhát a Szociális és Gyermekjóléti Központ kezelésében üzemelteti. A főzőkonyha működési engedéllyel rendelkezik, bölcsődés korú gyerekekre főznek. A konyhai dolgozók száma összességében a feladat ellátáshoz ajánlott létszámnak megfelelő. A HACCP rendszert működtetik.

Az átlagos étel változatossági mutató értéke a vizsgált hónapokban elfogadható szintet ért el. Törekedni kell a jó változatosság elérésére.

A térítési díjakról a Képviselő-testület rendeletben határozott, amelyben étkeztetési és gondozási díjak összegét rögzítették. Polgármesteri határozattal 2020. április 1-től megemelték a díjakat. A határozatban a nyersanyagnorma összegét is meghatározták. Az étkezők nyilvántartása áttekinthető, alkalmas a normatív elszámolás alátámasztására. A térítési díjak beszédésekor számlát állítottak ki, a beszédett összegeket a Szociális Központ bankszámlájára fizették be.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az étel változatosság tekintetében a jó színvonalat szükséges elérni.
2. Az étlapokat az élmezésvezető és az intézményvezető írja alá, azokon rögzítsék a készítés időpontját.

Csorna Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

3. A gondozási díjakról kiállított számlákon is tüntessék fel az időszakot, amire a befizetés vonatkozik.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének felülvizsgálata

Csorna Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatát 1999. 01. 01-én alapították, törzskönyvi bejegyzésére is ekkor került sor. A Szervezeti és Működési Szabályzatot a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete a 23/2014. (XII. 4.) számú határozatával fogadta el.

Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testülete, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. február 22-én együttműködési megállapodást kötött, azt a jogszabályi előírásoknak megfelelően évente, illetve választásokat követően felülvizsgálják.

A Csornai Polgármesteri Hivatal rendelkezett gazdálkodási szabályzatokkal, amelyek hatályát kiterjesztették a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatok 2018. január 1-től érvényesek, azokon az időközben bekövetkezett személyi változásokat átvezették.

A nemzetiségi önkormányzatnál az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának színvonala megfelelő volt. A nemzetiségi önkormányzat a működésében fellépő nehézségek ellenére a kapott támogatással elszámolt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az elszámolások benyújtásakor fordítsanak nagyobb figyelmet az előírt határidők betartására.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

Csorna Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

4. **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. **Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, azokban az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. **Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2020. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották, illetve azokra a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak.

3. **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2020. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. **Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. **Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap


5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2021. február 02.


Unger Ferencné
Külső szakértő

