

**Oroszlány Város Önkormányzata
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG
TELJESÍTÉSÉRŐL**

2020. február

Éves ellenőrzési jelentés

a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Oroszlány Város Önkormányzatánál

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2019. évben Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények (a továbbiakban: intézmények), az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését pályázat útján kiválasztott, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el, a Hivatal és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv kilenc ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) a Polgármesteri Hivatal szabályozási kötelezettségének teljesítése (az Mötv, Kbt, Ávr, Áhsz., Bkr által előírt belső szabályzatok megfelelése),
- b) az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság által az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részre nyújtott szolgáltatások megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- c) Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület részére nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- d) a 2017-2018. években bonyolított közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése,
- e) az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése,
- f) az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése,
- g) a Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola Gyermekeiért Alapítvány működésének ellenőrzése,
- h) utóellenőrzés.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul ellátta. A Pénzügyi Bizottság határozata alapján, soron kívül ellenőriztük Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodását, különös tekintettel az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználására.

Az ellenőrzésekről a Bkr. 50 §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr, a Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében előírt nyilvántartást a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezette. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés, intézkedési terv) egy példányát a belső ellenőr, kettő példányát a Hivatal tárolja.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. Az egyes ellenőrzési jelentések és a belső ellenőr által tett javaslatok az Önkormányzat honlapján (www.oroszlany.hu) megtalálhatók.

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek tudomásul vették, a megállapításokra észrevételt nem tettek, a belső ellenőri javaslatok hasznosítására intézkedési terveket készítettek.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak, a tevékenységet akadályozó tényezők az ellenőrzés során nem merültek fel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt, az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények operatív működésével kapcsolatos feladatokat a belső ellenőr nem látott el.

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A 2019. évben tanácsadási tevékenységre célzottan, írásba foglalt vagy szóbeli felkérés alapján nem került sor. Az belső ellenőr és az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek munkatársai között a szakmai konzultáció folyamatos volt.

4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzés tapasztalatai alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, Bkr. 48. § ba-) pont)

A belső kontrollrendszer kialakításának, szabályozottságának, szabályszerű működésének ellenőrzését a belső ellenőr a 2019. évben önálló ellenőrzési témaként nem ellenőrizte (ennek önálló témakénti ellenőrzésére a 2018. évben került sor). A Polgármesteri Hivatal szabályozási kötelezettsége teljesítésének ellenőrzése során a belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése kiemelt feladat volt. Ezen túlmenően az egyes témaellenőrzések (közbeszerzési eljárások ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése, támogatások elszámolásának ellenőrzése) alkalmával a belső kontrollrendszerek értékelése a vizsgálatok kiemelt részét képezte.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a következő intézkedések meghozatalát tartjuk szükségesnek:

- a) a 2020. évben is fel kell mérni a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell hozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket;
- b) intézkedni kell az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítésére, az adatok előírás szerű frissítésére;
- c) a nemzetiségi önkormányzatok pénzforgalma szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedni kell a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, illetve az összeférhetetlenségre vonatkozó államháztartási szabályok betartására.
- d) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal kialakításához kapcsolódóan el kell végezni a belső szabályzatok, a belső kontrollrendszer egységesítését, figyelemmel az önkormányzatok sajátosságaira is.

5. *A belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)*

a) Kontrollkörnyezet:

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásainak megfelelően a jegyző a szabályozási kötelezettségének eleget tett, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak való megfelelése érdekében egyes szabályzatok felülvizsgálata, módosítása szükséges, különösen a Közös hivatal kialakítására vonatkozóan. A hatályos Bkr. előírásainak megfelelő, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítésére a jegyző intézkedett.

b) Kockázatkezelés:

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat, a Hivatal és az intézmények tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat, a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzata tartalmazza. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, valamint az intézményekre. A 2018. évben elvégezték a kockázatok felmérését, mind a Hivatalnál és annak szervezeti egységeinél, mind pedig a Hivatalhoz kapcsolt önkormányzati intézményeknél. A kockázatszemle során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények vezetése részéről különleges, azonnali intézkedéseket tettek volna szükségessé, nem merültek fel, az azonosított, feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem lépték túl. A 2019. évben kockázatszemlére, elemzésre nem került sor.

c) Kontrolltevékenységek

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét. Belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal. A szabályzatot szükség szerint felülvizsgálta aktualizálta. A 2019. évi ellenőrzések során ebben a vonatkozásban hiányosságokat nem állapítottunk meg.

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látja el feladatait.

d) Információ és kommunikáció:

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzata tartalmazza. Ennek megfelelően a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a belső kontrollok működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti (a Hivatalhoz kapcsolt önkormányzati intézmények gazdálkodó szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat a Hivatal látja el).

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat alapvetően teljesítette, a kisebb jelentőségű hiányosságok (a honlap folyamatos frissítése, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata közzététele) felszámolására a jegyző intézkedett.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer (az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés) kialakítására és működtetésére a jegyző intézkedett. A rendszer szabályait a Belső Kontrollrendszer Szabályzatban határozták meg. A nyomon követési rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

6. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző intézkedési terveket készített. Az intézkedési tervek tartalmazták az ellátandó feladatot, a felelősöket és teljesítési határidőket. A javaslatok hasznosításának értékelésére a 2019. évben önálló ellenőrzési témaként került sor.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2019. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, minden esetben intézkedési tervet készített. A 2019. évben mindösszesen 31 db javaslat közül 15 db javaslat hasznosult, 1 db javaslat hasznosítására nem intézkedtek, 2 db javaslat részben hasznosult, 13 db javaslathoz kapcsolódó feladat teljesítési határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el. Nem teljesült az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesülete számviteli szabályzatainak elkészítésére vonatkozó javaslat. Részben hasznosult az Önkormányzat és az OIH. Zrt. közötti szerződésekre, illetve az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesülete belső kontrollrendszerének működtetésére vonatkozó javaslat.

A 2018. évben tett, 2019. évi határidejű mindösszesen 8 db javaslatból 7 db javaslat hasznosult, egy javaslat hasznosítására nem intézkedtek (a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány által a saját alkalmazottal kötött megbízási szerződések továbbra sem tartalmazzák azt a kitételt, mely szerint a megbízott a megbízási díjra csak abban az esetben jogosult, amennyiben a munkaköri leírásában előírt feladatokat maradéktalanul teljesítette).

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult.

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként csatolom.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló 2019. évi éves jelentés elfogadását.

Oroszlány, 2020. február 14.

.....
György Árpád
Belső ellenőr

Melléklet:

1. számú melléklet: A 2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása.

1. számú melléklet

A 2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása.

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
2-BELL/1/2019.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.	A Polgármesteri Hivatal szabályozási kötelezettségének teljesítése (az Ávr, Áhsz., Bkr által előírt belső szabályzatok megfelelése).	2019.február 4-22.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018-2019. évek.	Igen
2-BELL/2/2019.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság által az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részre nyújtott szolgáltatások megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	2019. március 25-április 9.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018-2019. évek.	Igen
2-BELL/4/2019.	Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület, kapcsolódó vizsgálat Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.	Az Oroszlányi Szabadidő Egyesület részére nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.	2019. április 10-24.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018. év.	Igen
2-BELL/3/2019.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.	A 2018-2019. években bonyolított közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése.	2019. május 2-17.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018-2019. évek.	Igen

2-BELL/9/ 2019.	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.	Az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának, működtetésnek ellenőrzése.	2019. június 11- 21.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018- 2019. évek.	Igen
2-BELL/10/ 2019. (soron kívüli ellenőrzés).	Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó- parancsnokság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán és Jegyzői Titkárságán.	Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, különös tekintettel az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználására.	2019. július 1- 22.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018- 2019. évek.	Igen
2-BELL/11/ 2019.	Oroszlányi Polgár- mesteri Hivatal.	Az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.	2019. szeptember 9-18.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó.	2018- 2019. évek.	Igen
2-BELL/13/ 2019.	A Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola Gyermekeiért Alapítvány	A Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola Gyermekeiért Alapítvány gazdálkodásának, működésének ellenőrzése.	2019. október 16-25.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018- 2019. évek.	Igen
2-BELL/14/ 2019.	Oroszlányi Polgár- mesteri Hivatal, a 2018. és 2019. évben ellenőrzött intézmények.	Utóellenőrzés.	2019. december 2-13.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2019. év.	Nem

