

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2017. április 27-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2016. évi ellenőrzési tapasztalatokról

Előterjesztő: Dr. Gémesi György polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdaságért felelős miniszter által kiadott útmutatók, valamint Gödöllő Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján elkészítette a 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését.

Az önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve önkormányzati határozat alapján valósult meg. Témaellenőrzés keretében a Gödöllői Kastélykert Óvoda, a Gödöllői Mesék Háza Óvoda, a Gödöllői Mosolygó Óvoda, a Gödöllői Zöld Óvoda, a Gödöllői Fenyőliget Óvoda és a Gödöllői Kikelet Óvoda, Gödöllői Palotakert Óvoda szabályszerűségi ellenőrzésére került sor, melyben a tárgyi eszközökkel való eljárásokat vizsgáltuk. Ezen kívül a Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére került sor közbeszerzés, adóügyi vizsgálatok, valamint a Forrás Szociális Segítőben és az Egyesített Szociális Intézményben, Tormay Károly Egészségügyi Központnál.

A vizsgálatokat a Hivatal funkcionálisan független belső ellenőre végezte. Az éves terv összeállítása megfelelőnek és elvégezhetőnek bizonyult, figyelembe vette az ellenőri kapacitást és a terv benyújtásakor bemutatott kockázatelemzést.

A vizsgálatok és a helyszíni ellenőrzések tapasztalatai az alábbiakban kerülnek összegzésre.

Belső kontrollrendszer jogszabályoknak való megfelelése

Tormay Károly Egészségügyi Központ

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e az intézményekben, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e.

2012. január 2-án lépett hatályba a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

Az intézményekben a felügyeleti belső ellenőrzést az önkormányzat végzi, az intézményvezető felelős a belső kontrollrendszer keretében a FEUVE rendszer működtetéséért, valamint a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer és
- monitoring (nyomon követési) rendszer

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazokat az elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

az intézmény valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

A FEUVE és kontrollrendszer szabályozása terén a kockázatkezelési rendszert erősíteni kell, a kockázatok értékelésével és az intézményi sajátosságok figyelembe vételével.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje általában kiegészítésre szorul.

Az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése és pontosítása szükséges.

Javasolható kockázatkezelési szabályzat készítése, az összes kockázati elem beazonosítása után kockázati mátrix segítségével történjen meg a tényleges értékelés is, hiszen az értékelés ismeretében lehet tervezni a lehetséges lépéseket mind a számszerűsíthető, mind a szubjektív kockázatok esetében. Az elfogadható kockázati szinteket is így lehet meghatározni.

A kockázati tűréshatárok megállapítása szükséges.

Az ellenőrzési nyomvonal naprakészségének biztosítására nem létezik eljárásrend.

A nyomvonalakhoz nem minden esetben csatolták a szükséges mellékleteket, ellenőrzési pontokat (dokumentációra és felelősre való hivatkozással). A jogszabályra való utalás megtalálható. Javasolt az ellenőrzési nyomvonalat a szakmai feladatellátásra is kidolgozni.

A működtetésért felelős szervezeti egységek tekintetében javasolt olyan teljesítmény értékelést végezni, amely érinti a dolgozótól elvárt szakmai ismeretek alkalmazását és az emberi magatartást is. Az értékelések foglalkozzanak a dolgozó szakmai és etikai fejlődéséhez szükséges ösztönző előírásokkal.

A munkakör átadás- átvételi eljárás során nem rögzítik egyértelműen, hogy a kilépő által el nem végzett feladatoknak mik voltak az okai és nem érvényesítik a kilépővel szemben a felelősséget gondtalan, vagy szándékosan szabálytalanul végzett munka esetén.

Az intézmény nem rendelkezik információs és kommunikációs szabályzattal, csak a szokásjog működik. Olyan szabályrendszer kialakítása javasolt, amely alkalmas az információk vertikális és horizontális áramoltatására, képes biztosítani, hogy az információk kellő időben, megfelelő mennyiségben és minőségben jussanak el rendeltetési helyükre és alkalmas a kifelé áramló, illetve kívülről érkező információk kezelésére is.

A monitoring stratégia nem terjed ki az intézmény valamennyi szervezeti egységére, folyamatára, funkciójára. Így nem alkalmas arra, hogy az annak alapján kidolgozott monitoring rendszer segítse a vezetést a változásokat követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

Gödöllői Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az orvosi ügyelet ellátására kiírt szolgáltatás megrendelés közbeszerzési

eljárása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e. A kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása az aktuális jogszabályok szerint történt-e.

1. Szabályozottság ellenőrzése

Feladatok:– annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a vizsgálat tárgyát érintő közbeszerzési szabályzattal,

– annak tartalma teljes körű-e, összhangban van-e a közbeszerzésről szóló törvénnyel, egyértelműen szabályozottak-e a döntési kompetenciák.

2. Éves adminisztrációs kötelezettségek ellenőrzése

– annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e közbeszerzési tervvel, az tartalmazza-e a vizsgálat tárgyát érintő közbeszerzési eljárást/eljárásokat,

– a költségvetési szerv eleget tett-e az éves statisztikai összegzés készítése kötelezettségének.

3. Közbeszerzési eljárás részletes vizsgálata

– annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás során érvényesültek-e a közbeszerzési törvény és a közbeszerzési szabályzat előírásai:

Közbeszerzések tárgyának és értékének meghatározása,

Közbeszerzési eljárások fajtája megválasztásának megalapozottsága,

A közbeszerzések indítása körülményeinek vizsgálata,

A bírálati szakasz és az eredményhirdetés vizsgálata.

A lebonyolított közbeszerzési eljárás, a 2011. évi CVIII. törvény, „a közbeszerzésről, valamint Gödöllő Város érvényes Közbeszerzési Szabályzata szerint zajlott. Az eljárási folyamat áttekintése során, szabálytalanság ténye nem merült fel.

Az Önkormányzatnál a közbeszerzési eljárások rendjének helyi szintű szabályozottsága, a korrupció elleni küzdelem hatékonyságát szolgálta.

A közbeszerzési eljárások kialakított monitoring- és kontroll rendszerének működése és alkalmassága a kockázatok feltárásában és kezelésében – a folyamatba épített ellenőrzés szabályozási és végrehajtási folyamata, - kockázati tényezőt nem jelentett.

Az Önkormányzat a közpénzek ésszerű felhasználása, a közbeszerzések átláthatóságának és széleskörű nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése, a verseny tisztaságának védelme érdekében, a Kbt.-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve, a közbeszerzési eljárások előkészítésével, lefolytatásával, dokumentálásával, belső ellenőrzésével, valamint az ajánlatkérő nevében eljáró és az eljárásba bevont személyekkel kapcsolatos szabályokkal, feladat és felelősségi rendről szóló szabályozást megalkotta. A Szabályzat tartalmazza a Kbt. szerinti alapelvekre hivatkozva, az érvényesítendő EU-s alapelveket, valamint az SZMSZ mellékleteként annak személyi és tárgyi hatályát, az eljárásban résztvevők feladatait, hatásköreit és felelősségi rendjét.

A közbeszerzés eljárási formájának meghatározásánál, a Kbt. rendelkezései szerint figyelembe vették a beszerzés szakmai indokoltságát, a költségeket, és forrásokat. Ennek megfelelően a választott eljárás alkalmazásának Kbt.-ben foglalt feltételei fennálltak.

A kiválasztott közbeszerzési eljárás megindítása, a Kbt. előírásainak megfelelően történt. A döntések előkészítése a Polgármesteri Hivatal alkalmazottainak, a

létrehozott előkészítő munkacsoportnak a feladata volt. Az előkészítés során, az eljárásrend kidolgozásán túlmenően, az ajánlati felhívás és az ahhoz kapcsolódó dokumentációk összeállítása is megtörtént.

Az ajánlati felhívást, a Kbt. 49-53. §-ainak, és a Közbeszerzési Szabályzatban foglaltaknak megfelelő formában, tartalommal, és határidők betartásával jelentették meg. Az Önkormányzat a Kbt. 65. §. (1). bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a részvételre felhívott alkalmasságát az ajánlati felhívásban közzétett szempontok szerint megvizsgálta. Az Önkormányzat az ajánlati felhívásban közölte az ajánlattevők pénzügyi-gazdasági (pénzügyi igazolások, közbeszerzési munkákból származó árbevételek, biztosítékok fennállásáról szóló igazolások, beszámolók), valamint szakmai (pl: referencia munkák) alkalmasságának megítéléséhez szükséges feltételeket és igazolásokat.

Az alkalmassági követelmények és azok igazolása módjának meghatározása a Kbt. 65-69. §-aiban előírtak figyelembevételével biztosította az ajánlattevők közötti esélyegyenlőséget, miután az egyes eljárásoknál általános, nem meghatározott szervezetre alkalmazható, hanem valamennyi ajánlattevő által teljesíthető követelményeket fogalmazták meg.

Az Önkormányzatnál rendelkeztek a hiánypótlás lehetőségéről, a Kbt. 83. §-a szerint, és annak köréről, valamennyi résztvevőnek azonos feltételeket biztosítottak. Az ajánlattételi felhívásokban, illetve dokumentációkban meghatározták az ajánlatok elbírálásának szempontjait a Kbt. 57. §-a alapján.

Az ajánlatok bontása során érvényesítették a Kbt. 79-80. §-ainak megfelelően az ajánlatok bontására vonatkozó szabályokat.

A beérkezett ajánlatokat a bíráló bizottság az ajánlati felhívásban, dokumentációban foglalt feltételeknek megfelelően vizsgálta. A Kbt. 81-92. §-ai által előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően –így többek között az előírt igazolások, és írásbeli nyilatkozatok meglétét, megfelelőségét- minden esetben megvizsgálták.

Hiánypótlást az ajánlati felhívásban rögzítetteknek megfelelően fogadtak be, amikor a Kbt. 83 §. ide vonatkozó rendelkezését alkalmazták.

A beérkezett ajánlatok értékelése során a Kbt. 87 §. alapján vizsgálták hogy az ajánlatok nem tartalmazzak-e kirívóan alacsonynak értékelt ellenszolgáltatást, illetve az ajánlat tartalmi eleme lehetetlen, vagy túlzottan magas, vagy alacsony ajánlattevői ár gyanúja miatt az ajánlattevőtől írásos indoklást kértek, melyek figyelembe vételével megalapozott döntést hoztak.

A nyertes ajánlattevő kiválasztásában a bíráló bizottság javaslata érvényesült, és az eredményhirdetésre az ajánlati felhívásban meghatározott időpontban került sor.

Eleget tettek, a Kbt. 7.§-ában előírt dokumentálási kötelezettségnek. Az eljárás teljes folyamatában, az eljárási cselekmények írásos dokumentálása megtörtént.

A nyilvánosság érvényesülését biztosító előírások betartásra kerültek.

A nyertes ajánlattevővel kötött szerződés megfelel a Kbt. 99. §. (1). bekezdésének, összhangban van az ajánlattételi felhívással, részletes pályázati dokumentációkkal és a nyertes ajánlattal.

A szerződést a Kbt. 99. § (2) bekezdésben előírt határidőn belül megkötötték, figyelembe véve a jogorvoslat kezdeményezési határidőket is.

Az Önkormányzat a Kbt. 99. § (3) bekezdése alapján nem mentesült a szerződéskötés kötelezettsége alól.

A szerződésbe olyan garanciális elemeket építettek be, amelyek a megvalósítás, a teljesítés, valamint az azt követő időszak igénybevételére tartalmaztak az

Önkormányzat részére érdekvédelmet. Ezen elemek pl: jóállás, szavatosság, alvállalkozókra vonatkozó előírás, nem teljesítési, -hibás teljesítési, -és egyéb kötelezettség, késedelmi kötbér.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban az eljárások eredményéről a tájékoztatót a Kbt. 93. §-ban előírt formában és határidőben a KÉ-ben közzétette. A szerződés teljesítésekor a Kbt. 307. §-ának megfelelően, a tájékoztató hirdetmény feladása megtörtént.

A megvalósult közbeszerzésekről az éves statisztikai összegzést, a Kbt. 16. §-a rendelkezése szerint az előírt határidőn belül, a meghatározott mintának megfelelően, a tárgyévet követő év május 31-ig, időben megküldték a KT-nak.

A Közbeszerzési Szabályzatot folyamatosan aktualizálják.

Témaellenőrzés

Gödöllői Kikelet Óvoda

Gödöllői Mosolygó Óvoda

Gödöllői Kastélykert Óvoda

Gödöllői Palotakert Óvoda

Gödöllői Mesék Háza Óvoda

Gödöllői Fenyőliget Óvoda

Gödöllői Zöld Óvoda

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a belső szabályzatok, utasítások a jogszabályi előírásokkal összhangban vannak-e, és teljes körűen szabályozzák-e a tárgyi eszközök, valamint a készletekkel, óvodai eszközökkel kapcsolatos nyilvántartást, gazdálkodást.

A gazdálkodás eredményes és hatékony, a dolgozók ismerik a követelményeket és azokat be is tartják.

A kontrollrendszer témakörben 2015. évben végzett ellenőrzés utóellenőrzése.

Belső szabályzat, utasítás esetében az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

– Az ellenőrzött területre vonatkozó belső szabályzatok, utasítások, előírások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és teljes körűen szabályozzák a minden napi étellel kapcsolatos feladatokat, hatásköröket.

javasolt a személyi használatra kiadott eszközökhöz külön dokumentumot kiállítani a személyes felelősségről, ne csak a csoportszobai leltárban szerepeljenek.

A csoportszobai leltár esetében az időszakonkénti vezetői ellenőrzés ténye nem igazolható.

javasolt a kockázatok témakörben felsorolt kockázati csoportok tekintetében konkrétan értékelni a kontroll eljárások költségeit, érdemes-e működtetni az adott kontrollt.

A kontrollrendszer szabályzatban nagyon pontosan van megfogalmazva a kockázatokkal kapcsolatos szükséges eljárásrend, azonban a kockázati csoportokban alaposan részletezett kockázati tényezők nincsenek elhelyezve a KKM mátrixban, így nincsenek értékelve intézkedési szempontból.

Gödöllői Polgármesteri Hivatal Adóiroda

Az önkormányzati adóhatóság a többször módosított 1990. évi C. t. a helyi adókról, a 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről és Gödöllő Város Képviselő-testületének 31/2010. (XII.17.) számú önkormányzati rendelete és az ezt módosító 27/2011.(XII.8.) sz., a 29/2012.(XII.17.) a 29/2013. (XII.16.), a 21/2014. (XII.12.), valamint a 19/2015. (VI. 11.) önkormányzati rendeletekkel a helyi adókról alapján végzi munkáját.

A vizsgált időszakban az építményadó és a telekadó tekintetében az előző évihez képest nem bővült az adózás alá vonható terület és az építmények nagysága. Építményadóban 475 M Ft, telekadóban 130 M Ft folyt be. Idegenforgalmi adó szempontjából sincs bővülés, 6 M Ft folyt be. A legmeghatározóbb helyi adó az iparüzési adó, melyből 2.250 M Ft folyt be. A gépjármű adó esetében az önkormányzat által beszedett adó 40%-a maradt helyben, 96 M Ft folyt így be. Bíróságok, pótlékok címén 13 M Ft folyt be.

A mentességek, a méltányossági adócsökkentések és halasztott, vagy részletfizetési kedvezmények vizsgálatakor megállapítható, hogy ezen kedvezmények megadása dokumentáltan és szabályozottan történik.

Minden esetben adós kérelmére indul, környezettanulmány készül és határozatot hoznak az ügyben. Szükség esetén jövedelemigazolásokat szereznek be, együttműködnek más hivatalos szervvel.

A vizsgált ügyiratok áttekinthetőek, minden szükséges dokumentum iktatva van az ügyfél ügyiratában és évekre visszamenőleg is visszakereshető komplett anyagok teszik lehetővé az utólagos kontrollfolyamatok működését.

Az eljárások kialakított monitoring- és kontroll rendszerének működése és alkalmazása a kockázatok feltárásában és kezelésében – a folyamatba épített ellenőrzés szabályozási és végrehajtási folyamata, - kockázati tényezőt nem jelentett.

Gödöllői Polgármesteri Hivatal Fejlesztési Csoport

Az NKA pályázati feltételei a honlapon világosan rendelkezésre állnak. Mint minden pályázatnál és azok ellenőrzésénél legfontosabb az alapbizonylatok megléte, azok teljes körűsége, megfelelősége, a támogatási célhoz való köthetősége, az elkülönült könyvelés, majd végül az elszámolás pontossága. Elmondható:

- A szerződések és a számlák teljes körűen rendelkezésre állnak, azok összecszerűen egyeznek
- A benyújtott számlák az önkormányzat nevére szólnak és a támogatási célhoz közvetlenül köthetőek.

- A pályázati elszámolási feltételeknek nem megfelelő számlák nem kerültek elszámolásra
- Az eredeti számlákon a pályázati azonosítószám szerepel érvénytelenítésként
- A támogatási összeg a program teljes időtartama alatt elkülönítetten szerepel a 92-es főkönyvi számon
- A könyvelésbe a befogadott számlák a program teljes időtartama alatt elkülönült módon voltak könyvelve, külön munkaszámokon: 2291 és 220
- az elszámolás a pénzügyi elszámoló lapon feltüntetett és igazolt költségeket tartalmazza

A pályázati eljárások kialakított monitoring- és kontroll rendszerének működése és alkalmassága a kockázatok feltárásában és kezelésében – a folyamatba épített ellenőrzés szabályozási és végrehajtási folyamata, - kockázati tényezőt nem jelentett.

A pályázat megvalósulása lezárult. Az NKA befogadta a pályázatot, így intézkedési tervet nem szükséges készíteni, azonban felhívom a figyelmet arra, hogy a pályázati anyagban nem található:

- a tervezett alkotás terve, minimum M=1:5 makettől legalább 4 nézetből készített fotók, ezekből is egyen tisztán látszódjanak a főbb méretek
- a szobor anyagának, technikájának pontos leírása
- a készítő művész szakmai önéletrajza
- a művész minimum öt referencia munkája fotókkal

Táncgyűttesért Alapítvány

Annak megállapítása, hogy a 2014. januárban történt átfogó ellenőrzés után milyen változtatásokat vezettek be, a javaslatok nyomán sikerült-e a hiányosságokat megszüntetni és a gazdálkodásban jó gyakorlatot bevezetni.

A Gödöllő Táncgyűttesért Alapítvány az önkormányzati támogatás céljának megfelelően végzi tevékenységét. A támogatási cél megvalósul, a tánccsoportok működése folyamatos, a fellépések és kulturális rendezvények szervezése adott.

A korábban nehézkesen működő gazdasági adminisztráció, vagyis az adatok szolgáltatása a könyvelő felé mára megoldódott azzal, hogy a Művészetek Háza Gödöllő Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági szervezete látja el azt.

A pénzügyi helyzet kiegyensúlyozott, a pénzügyi elszámolások a jogszabályok szerint történnek.

A befogadott számlákat a MUZA gazdasági szervezete ellenőrzi és fizeti ki, ez biztosítja a problémamentes működést. Az önkormányzati támogatást is a MUZA-n keresztül kapják, itt készítik el az éves beszámolót is a támogató felé.

A MUZA-n keresztül ki tudják használni a közhasznúság előnyeit is.

A vezetőség és a közreműködők elkötelezettsége folytán a fellépő ruhák és kellékek leltározásnál feltárt hibák kijavítása biztosított. A név szerint kiadott és visszavett

ruhák átvevő általi aláírását kérem a jövőben megoldani, kiskorú személy átvevő esetében érdemes a szülőktől egyszeri felelősségi nyilatkozatot kérni.

Megállapítást nem szükséges tenni, mivel a feltárt hiányosság csekély mértékű és nem veszélyezteti az önkormányzati támogatási célt

Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat

Teljesítmény ellenőrzés keretében 5 év viszonylatában az ellátottak létszámának alakulása mind a családsegítés, mind a hajléktalan ellátás területén. Az erre felhasznált források és indikátorok hatékonysági elemzése statisztikai módszerek alapján.

Alapvetően megállapítható, hogy a Gödöllői viszonyokat tekintve az ellátás megfelelő, évről- évre ugyanazok a személyek veszik igénybe a szolgáltatást. A családsegítés terén is ez a tendencia mutatkozik. A kiskorúak iránti felelősség miatt azok a családok ahol szükség van a beavatkozásra a létszám állandónak mondható.

Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény

A feladat annak megállapítása volt, hogy a házi segítségnyújtás, a bentlakásos intézmény, a nappali ellátás és az étkeztetés során az ellátottak térítési díja a 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet alapján kerül-e meghatározásra, a nyilvántartások megfelelnek-e a Kormányrendeletnek.

Az intézményi térítési díj a szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás különbözete. A Szocvtv. rögzíti a szolgáltatási önköltség megállapításának módját is. Az önköltség elemeit a ráfordítások teljes körét figyelembe véve határozhatja meg a fenntartó. Pl. az intézmény felújítására, beruházásokra fordított költségek is kalkulálhatók az önköltségbe. /Szt. 115.§. (2) bek., (9) bek./. Az önköltségszámításkor beruházási, felújítási és karbantartási költségekkel nem számolnak. Javaslom ezek beépítését az önköltség számításba.

Gödöllő Város Képviselő- testületének 3/2015. (II.6.) önkormányzati rendelete, valamint az azt módosító 8/2015. (III.6.) önkormányzati rendelete a szociális rászorultságtól függő, valamint a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról többnyire tartalmazza az 1993. évi III. törvény 92.§.-ában megfogalmazottakat. Azonban nem tartalmazza azt, hogy az intézményvezető milyen esetekben köteles külön eljárás nélkül ellátást nyújtani, illetve a külön eljárás keretében milyen esetekben biztosítható ellátás.

A szolgáltatás tervezési koncepciót az 1993. évi III. tv. 92.§. (3)-(4) bekezdései alapján két évente felül kell vizsgálni. A koncepció elavult, 2004. évben készült, felülvizsgálata, aktualizálása azóta folyamatban van.

A terhelhető vagyon havi és napi díjtétele kiszámításának pontosítása szükséges. Jelentős **pénzvagyon** esetén az intézményi térítési díj és a jövedelemhányad közötti különbséget kipótolható a pénzvagyonból (intézményi térítési díj x 12 feletti részből) az intézményi térítési díj mértékéig.

Ingatlan tulajdon esetén az intézményi térítési díj és a jövedelemhányad közötti különbséget kipótolható az öregségi nyugdíjminimum x 40 feletti rész terhére.

A 80, illetve 60%-os szabály csak a rendszeres jövedelem esetében meghatározó, a vagyon terhelése hozzáadódik az előbb említett jövedelemhányadhoz. Javaslom az április 1-től érvénybe lépő új térítési díjak megállapításánál ezt figyelembe venni.

A gondozóházban és az Idősek Otthonában több esetben kis mértékben rosszul számolták ki a térítési díjat a kerekítések miatt. A 29/1993. (II.17.) Kr. 3. §. alapján az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat hónapra és napra lebontva kell megállapítani a 2008. évi III. tv. 2.§-ának kerekítési szabályaival. Az így kiszámolt személyi térítési díj azonban nem haladhatja meg a jövedelem 80%-át. Javaslom, hogy az egységes intézményi térítési díj százalékában megállapított személyi térítési díjak kiszámolásánál a havi személyi térítési díjat állapítsák meg a jövedelem 80%-ban lefelé kerekítve, és a napi térítési díjat a még lefelé nem kerekített havi személyi térítési díj 30-ad részének lefelé kerekített összegével állapítsák meg.

A belső kontrollrendszer öt elemeinek értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

Kontrollkörnyezet értékelése:

A sok jogszabály-módosítás szinte permanens feladatot adott a meglévő helyi rendeleteink és szabályzataink folyamatos módosításához, hatályon kívül helyezéséhez. Az így kialakult belső szabályzat-rendszerünk megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a humánerőforrás-kezelés megfelelő. A köztisztviselők egyéni teljesítményértékelése ösztönző erőként hat az egyének felelős munkavégzéséhez. Az etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a

közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása folyamatos.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörtént vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy utólagosan.

Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat és meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért - a Jegyző irányításával - a Költségvetési Iroda vezetője a felelős. A Jegyző a Költségvetési Iroda vezetőjén keresztül gondoskodik az éves költségvetési terv összeállításáról, végrehajtásáról.

A költségvetési javaslat elkészítése során a Polgármesteri Hivatal minden irodavezetője felméri, mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázattal lehet számolni, és a meghatározott kockázati nagyság alapján javaslatot tesz intézkedések megtételére.

A Kockázatkezelési Szabályzat (a FEUVE Szabályzat részeként) megfelelően rögzíti a lehetséges kockázati tényezőket - külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban. A kockázatkezelési rendszert is folyamatosan fejleszteni kell.

Szabályzatunk rendelkezik a kockázat-jelentés rendszeréről is. A Polgármesteri Hivatal minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítani, valamint a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat kell felismernie és azok kezelését kell szorgalmaznia. A feltárt kockázatokat, valamint az azok kezelésére vonatkozó javaslatokat az Irodák vezetőinek kell jelezni.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában. A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek. A Költségvetési Iroda a Kötelezettségvállalási Szabályzatban foglaltak betartását folyamatosan figyelemmel kíséri, ellenőrzi. Számviteli Politikánk és Számlarendünk megfelelően biztosítja a gazdasági események jogszerű elszámolását, a könyvvizetés és a beszámolás jogszabályoknak történő

megfelelését. Folyamatos fejlesztésük szükséges. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása, a szabályok betartása megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a jegyző és a polgármester az irodavezetők részvételével a hivatal működését érintő, fontos információkat ad át a vezetők részére. Áttekinti az egyes aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztések előkészítésének, ellenőrzésének állását, a határozatok végrehajtásának érvényesülését. Az értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival.

Jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A szervezeti egységek vezetői irodai értekezleten vagy írásbeli körlevéllel tájékoztatják a munkatársakat a szervezeti egységet érintő feladatokról, kérdésekről, az egész Hivatalt érintő kérdésekről, a közérdekű hírekről és a várost érintő fontosabb fejlesztésekről, változásokról, eseményekről.

Az információátadás e fórumokon megfelelően működik, ugyanakkor az informális csatornáknak jobban kellene működniük, mert nagymértékben elősegítené a munkát (munkatársakkal folytatott „nem kötelező” konzultáció, vélemény kikérés, információ megosztás). A szakirodák/társirodák együttműködését, kommunikációját erősíteni szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A Hivatal szervezeti egységeinek vezetői kötelesek hetente az önkormányzati és hivatali vezetés részére heti jelentést készíteni, melynek adat- és információtartalma megfelelő.

A vezetői kontrollrendszer folyamatosan kiépítés alatt áll, de már jelen állapotában is megfelelően működik. Tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy az iroda valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság

és eredményesség követelményeivel: az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban nem kerül sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

Megfelelő, pontos és naprakész információk állnak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A pénzkezelés a Sztv. rendelkezései szerint zajlik, zárt rendszerben.

Minősített megállapítást nem volt szükséges tenni, a feltárt hiányosságok egyike sem veszélyezteti a folyamatos működést.

ÉRTÉKELES

A 2016. évben vizsgált szervezeteket, folyamatokat az alapvető hibáktól mentes működés jellemzi, a belső vizsgálatok nem tártak fel működést veszélyeztető problémákat.

A vizsgált szervezetek tevékenységüket dokumentálják, ezáltal ellenőrizhetők a folyamatok. A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, azokat folyamatosan aktualizálják és az azokban foglaltakat alapvetően betartják. Az intézményi tevékenységek nyomon követhetők, a belső kontrollrendszer mindenhol ki van építve, azt igyekeznek jól működtetni. A kockázatok és a kontrollrendszerek kezelése több esetben nehézkesen valósul meg, ezeket a hiányosságokat a belső ellenőrzés jelzése nyomán igyekeztek megszüntetni, illetve egyre inkább elterjed az évenkénti felülvizsgálat ebben a szegmensben.

A legkockázatosabb terület a pénzkezelés, mindenütt szigorú szabályok szerint zajlik, összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal, melyekkel a szervezetek tisztában vannak, betartják őket és igyekeznek azoknak megfelelően kialakítani a belső folyamataikat. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás az átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás megvalósítására ad lehetőséget.

2016. évben **tanácsadói tevékenységet** – csakúgy, mint a korábbi években - elsősorban az ellenőrzésekhez kötődően végzett a belső ellenőrzés, minden vizsgálat alkalmával kiemelve javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében. E javaslatok képezték az intézkedési tervek alapját, amelyeket az ellenőrzött szerv vezetői készítettek, és amelyeket végre kell hajtaniuk.

A tanácsadói tevékenység egyéb része a szakirodák és az intézmények vezetői részéről érkezett szóbeli, telefonos és írásos megkeresésekre adott tájékoztatások, tanácsok, javaslatok formájában realizálódott. Az így érkezett kérdések nem igényeltek különösebb felkészülést, ezért rövid időn belül választ kaptak a tanácsot kérő kollégák.

A vizsgálat alá vont szervezetek **intézkedési tervben** határozták meg a megállapítások nyomán teendő feladatokat, a feladat végrehajtásának felelősét, valamint a határidőt. A gazdálkodási folyamatok finomítása a határidőtől függően megvalósult, illetve folyamatban van.

A beszámolási időszakban **büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás** megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A **kontrollrendszer**, illetve a **folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer** (FEUVE) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők:

Az ellenőrzések több esetben kitértek a vizsgált folyamatra vonatkozóan a FEUVE rendszer és a belső kontrollrendszer működésének minősítésére, a szervezetek vezetői ellenőrzési rendszerének hatékony működését segítve ajánlasként fogalmaztak meg a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságainak kiküszöbölését célzó feladatokat, illetve a vezetői ellenőrzés feltárt hiányosságait. A vizsgált szervezeteknél tapasztalható volt, hogy a FEUVE mindinkább finomodik, a vezetők egyre jobban támaszkodnak az ellenőrzési nyomvonal által precízen leírható folyamatszabályozásra, valamint a kockázatelemzési módszertanokra.

A FEUVE rendszer működésének azonban továbbra is a leggyengébb pontja- belső ellenőrzési tapasztalatok alapján - az ún. kockázatkezelési rendszer működtetése. A hatályos jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. Napjaink változó körülményei indokolják az évenkénti felülvizsgálatot is.

Helyszíni vizsgálatok során, mind a szabályozási, mind pedig a gyakorlati feladatokra vonatkozóan a szükséges teendőkre vonatkozóan javaslatok történtek.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása:

A belső ellenőrzés által írt „Ellenőrzési Jelentések” alkalmasak voltak arra, hogy a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmazzák.

Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit feladataik ellátásában.

Az ellenőri jelentések megfeleltek az előírásoknak és standardoknak, a megállapítások elfogadottsága a záradékolás során 100 %-os, az ajánlások többsége megvalósítható és érdemi.

Az elfogadott **feladatok végrehajtásának nyomon követése** – az ellenőrzött szervezetek által tett jelentési kötelezettségek teljesítése mellett – adott esetben utóellenőrzések szervezésével is megvalósult.

Az ellenőri javaslatok hasznosulásakor elmondható, az intézkedések többsége az intézkedési tervet készítő szervezetek által meghatározott határidőben megvalósult, a határidő elmulasztása jellemzően a FEUVE és kontroll rendszerrel kapcsolatos, ezért a belső ellenőrzés továbbra is kiemelt figyelmet fordít ennek ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés a Bkr. 50. §-nak eleget téve **nyilvántartást** vezetett az

- az ellenőrzés azonosításáról
- ellenőrzött szervezetekről
- az ellenőrzés témájáról

- az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontjáról
- az ellenőrök megnevezéséről
- a fontosabb megállapításokról, javaslatokról
- a javaslatokra történt intézkedésekről.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek (Bkr. 24.§). A feladatellátás minőségének javításában azonban a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvétel fontos szerepet játszik. A 18/2009. (X.6.) PM rendeletnek megfelelően a funkcionálisan független belső ellenőr kötelező regisztrációja 2010-ben megtörtént, a vizsgával záruló ÁBPE-I. Képzésre 2011. november 9-én került sor. 2012. november 9-én került sor az ÁBPE-II, Közbiztosítás pénzügyi ellenőrzése tartalmú újabb továbbképzésre. 2013. novemberében ÁBPE-II. Államháztartási számviteli továbbképzésre került sor, a 2014. évben életbe lépő új számviteli rendeletek kapcsán. 2014-ben Informatikai ellenőrzés tanfolyamra került sor. 2015-ben Uniós támogatások ellenőrzése képzésre került sor. Ezek a képzések, majd a kötelező kétévenkénti továbbképzés biztosítja a feladatellátás minőségének a javulását.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a minőség folyamatos és azonos színvonalú biztosítása érdekében az ISO minőségbiztosítási rendszerben, a Minőségbiztosítási Kézikönyvben a belső ellenőrzési eljárásrend beépítése megtörtént.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv időszakonkénti vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése rendkívül fontos, hiszen csak az adott intézmény napi tevékenységét jól ismerő és valóban független belső ellenőr képes minden részletre kiterjedően feltárni és főleg megelőzni az esetlegesen kialakuló hibákat.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása az éves ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés és felmérések során jól működik.

Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján):

A belső ellenőrzés 2016-ban egy fő köztisztviselő belső ellenőrrel látta el feladatát. A belső ellenőr képzettségi szintje a Bkr. 24.§ (1) bekezdésének megfelel, rendszeres szakmai képzése biztosított. A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 18-19. §-ban foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőr munkáját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglalt maradéktalan betartásával és a nemzetközi standardok figyelembe vételével végezte, ennek során a tárgyi feltételek adottak voltak. A belső ellenőrzés megfelelő környezetben, korszerű technikai és informatikai háttérrel látja el feladatait.

Összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem történt.

A **bizonyosságot adó tevékenységet** elősegítő és akadályozó tényezőkkel (Bkr. 48. §) kapcsolatosan elmondható, hogy a visszajelzések alapján az ellenőrzött

szervezetek maximálisan pozitívnak ítélték az ellenőr személyét és tárgyi felkészültségét, valamint a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslataival egyet értettek.

A 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzések az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Bkr. 25.§-ában foglaltaknak megfeleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás megfelel a Bkr. 50.§-a által megfogalmazott tartalmi követelményeknek. A belső ellenőrzési jelentések a Hivatalban elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. A fentieknek megfelelően elmondható, hogy az ellenőrzések során a belső ellenőr számára mind a tárgyi feltételek, mind a dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

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

Az egyes vizsgálatok rövid ismertetése tartalmazza az adott ellenőrzés kapcsán tett megállapításokat és a javaslatokat. A kontrollrendszer szabályszerűségének, eredményességének javítása érdekében tett lényeges javaslatokat - tárgykörük szerint csoportosítva - az alábbiak szerint emelem ki:

Szabályzatok aktualizálása: Az intézmények és a Hivatal szakirodáinak ellenőrzése során tapasztalható, hogy a működést meghatározó belső szabályozók sokszor nem mutatnak naprakész állapotot. Ez indokolható részben azzal, hogy a belső szabályozókat többnyire akkor szükséges módosítani, amikor valamilyen változás következik be, vagy a jogszabályokban, vagy a szervezet felépítésében, működésében, munkafolyamatban. Azt azonban egyértelműen meg lehet állapítani, hogy az előző évekhez képest javulás következett be ezen a téren. Míg korábban nagyon sok szabályzatot szükséges volt aktualizálni az ellenőrzéseket követően, most ez inkább csak a Pénzkezelési Szabályzatra és a kontrollrendszert érintő szabályzatokra igaz, ezeknél volt többnyire valamilyen hiányosság, vagy nem követték megfelelően a jogszabályváltozásokat. Ezen szabályzatok módosítására, kiegészítésére, aktualizálására javaslatokat tett a belső ellenőrzés.

Kiemelt megállapítás nem volt 2016. évben.

Tisztelt Képviselő- testület! Kérem a 2016. évi ellenőrzési tapasztalatokról szóló beszámoló elfogadását.

Gödöllő, 2017. április „ 21 „



Dr. Gémesi György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő- testület elfogadja a 2016. évi ellenőrzési tapasztalatokról szóló beszámolót.

