

ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

ELŐTERJESZTÉSE

az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 2019. -i. ülésére

Tárgy: Összefoglaló Jelentés az Esély Szociális Társulás 2018. évi Belső Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról.

Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 17/2015. (X.28.) sz. ESZT határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján - figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését - a 2018. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végezte el.

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdése alapján készült. Tartalmában igazodik a Bkr. 48.§-ban megfogalmazott követelményekhez.

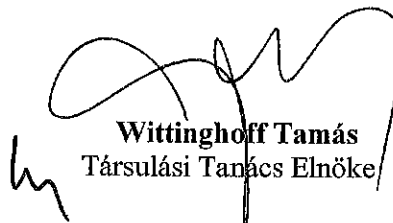
Tárgyévben a tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul végrehajtotta a Belső Ellenőrzési Iroda. Az ellenőrzések tárgyát teljeskörűen áttekintették, a véletlenszerű vagy irányított mintavételekkel kiválasztott ellenőrizendő dokumentumokat, iratokat, bizonylatokat az ellenőrzés céljának alárendelve határozták meg.

A Bkr.-ben rögzített ellenőrzési típusok szerint egy rendszerellenőrzést egy pénzügyi és egy szabályszerűségi ellenőrzést végeztek az iroda munkatársai.

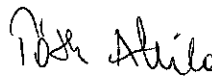
Rendszerellenőrzés keretében az ESZT Esély és Szociális és Gyermejjóléti Központ integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának változásait és működésének szabályozáshoz való igazodását vizsgálták. Megállapították, hogy a belső szabályzat átdolgozása során az

Határidő: azonnal
Felelős: Társulási Tanács Elnöke
Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

Budaörs, 2019. május



Wittinghoff Tamás
Társulási Tanács Elnöke

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda
Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

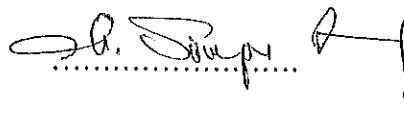

.....
Tóth Attila

Látta:


Kabinet Iroda vezetője:


.....
Vágó Csaba

Törvényességi felügyelet:
Jegyzői Iroda:


.....

dr. Bocsi István
Jegyző


.....
dr. Bocsi István

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/ 13-1 /2019.</p>	<p>Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963</p>

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS
2018. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről.

A Bkr.-ben rögzített ellenőrzési típusok szerint egy rendszerellenőrzést egy pénzügyi és egy szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk.

Rendszerellenőrzés keretében az ESZT Esély és Szociális és Gyermekjóléti Központ integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának változásait és működésének szabályozáshoz való igazodását vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a belső szabályzat átdolgozása során eleget tettek a Bkr.-ben előírt jogszabályi kötelezettségeknek. A belső eljárásrend tartalmazza a működési és gazdálkodási folyamatok összehangolását a szervezeti célokkal és megteremti az elméleti feltételrendszerét az egységes integrált kockázatkezelésnek.

Összességében a szabályozottság szintje megfelel a jogszabályokban tükröződő szemléletváltozásnak, a gyakorlat módszertana azonban az ellenőrzés lezárásának időpontjában még nem igazodott az életszerű végrehajtás követelményeihez és az intézményi sajátosságokhoz.

Pénzügyi ellenőrzés során vizsgáltuk a pénzbeszedő hely személyi és tárgyi feltételrendszerét, valamint a pénzkészlet nagyságrendjének statikus állapotát, illetőleg a pénzmozgások és a nyilvántartások összhangját. Készpénzforgalmat – pénzkezelőhely szinten – kizárólag az intézmény székhelyén folytatnak, s ez a tevékenység a felvett ellátmányok kezelésére és nyilvántartására irányul.

A helyszíni státuszvizsgálat során eltérést, hiányt nem állapítottunk meg. A nyilvántartások kezelése szabályszerű az intézmény székhelyén.

Szabályszerűségi ellenőrzés módszertanával vizsgáltuk az ESZT intézményének kötelezettségvállalással kapcsolatos eredeti dokumentumait. Az ellenőrzés a munkamegosztás jellegéből adódóan elsődlegesen a kötelezettségvállalások dokumentumainak szabályszerűségét és az utalványozás végrehajtásának a vonatkozó jogszabályhoz történő igazodását állította fókuszba. Általános tapasztalatunk, hogy az intézmény által kötött szerződések megfelelnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban Ptk.) szerződésekre vonatkozó alaki és tartalmi követelményeinek.

Az általunk áttekintett kötelezettségvállalások jelentős részében betartották az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) szakaszaiban előírt műveleti sorrendet és végrehajtási rendelkezéseket.

Szűrőpróbaszerű vizsgálatok alapján megállapítottuk, hogy a második vizsgált kulcskontroll, az utalványozás végrehajtásának szabályszerűsége megfelel az Ávr. 59.§-ban rögzített módszernek.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezéseként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A megfogalmazott javaslataink a tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapításokkal és logikailag konzekvens következtetésekkel megfelelően alátámasztottunk. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezető érdemi és végrehajtható intézkedéseket foganatosítson.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a belső ellenőrzési

<p>Az ellenőrzés tárgya: az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez szükséges dokumentumok felülvizsgálata.</p>
<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy sikerült-e szervezeti szinten integrálni a különböző résztvevőket kockázatkezelését.</p>
<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat, interjú</p>
<p>Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/17-3/2018.</p>
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája évek óta figyelemmel kíséri az intézmény belső kontrollrendszerének fejlesztését és működtetésének részleteit. Az elmúlt évben átfogó rendszervizsgálatot végeztünk az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszerének szabályozottságáról és működtetéséről.</p> <p>Tanácsadási tevékenységünk eredményeként 2018. január 01-re oly módon aktualizálták Belső Kontroll Kézikönyvüket, hogy annak valamennyi eleme szerves szakmai összefüggésben áll egymással és hasznosítható irányelveket ad többek között a kontrollkörnyezetben funkcionáló szervezeti integritást sértő események kezeléséhez, valamint integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez.</p> <p>A Bkr. 6.-7 §-a oly mértékben változott 2017. 01.01-óta, hogy kötelességünk volt áttekinteni az <i>integrált kockázatkezelési rendszerben</i> bekövetkezett változásokat.</p> <p>Dokumentumvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az intézmény – a Belső Kontroll Kézikönyv irányelvei alapján – megjelenítette a jogszabályváltozások meghatározó részét az <i>Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban</i> (továbbiakban szabályzat).</p> <p>Kulcsfontosságú változás, hogy folyamat alapúvá és integrálttá tették a kockázatkezelési rendszert, melynek elsődleges célja a szervezeti célok megvalósítását akadályozó kockázati tényezők negatív hatásainak csökkentése. Az integrált folyamat eljárásrendje egységesítésének és összhangjának megteremtése érdekében a Bkr. 7 § (4) bekezdése alapján az intézményvezető írásos kijelölés formájában kinevezte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős vezetőt.</p> <p>A Bkr. 7. § (5) bekezdésének megfelelően a szabályzatban rögzítették, hogy a folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős vezetővel.</p> <p>Előírták az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv és a Kockázati Leltárkészítési kötelezettséget. Részlegesen meghatározták a kockázatelemzés módszertanát, exponálva a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényező hatása kritériumokat. A módszertan kidolgozása azonban nem teljeskörű, a gyakorlatban ebben az állapotában még nem hasznosítható.</p> <p>Jelen ellenőrzés összefoglaló megállapítása, hogy az integrált kockázatkezelés szabályozottsága megfelel annak a szemlélet változásnak, amely a jogalkotás területén lezajlott az utóbbi két évben. A rendszer működtetése még kissé nehézkes, mivel a jól kidolgozott elméleti irányelvek gyakorlati alkalmazásának legegyszerűbb, de egyben leghatékonyabb módszereit még nem sikerült bevezetniük.</p>

Megállapítottuk, hogy készpénzforgalmat kizárólag az intézmény székhelyén folytatnak, s ez a tevékenység is kizárólag a felvett ellátmányok kezelésére és nyilvántartására korlátozódik. Készpénz befizetése sem az intézmény székhelyén, sem az intézmény szakmai feladatait ellátó egységekben (telephelyeken) nem történik.

Kapcsolódó vizsgálatként áttekintettük az intézmény ellátmány elszámolásának gyakorlatát mindkét helyszínen (Polgármesteri Hivatal házipénztár és ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ.). A Hivatalban a 2018. júliusában kiadott ellátmány elszámolását, az intézményben pedig a 2018. augusztusában felvett előleg időközi felhasználásának szabályszerűségét vizsgáltuk.

Megállapítottuk, hogy az ellátmány elszámolások szabályszerűsége a Hivatalban megfelelt a számviteli előírásoknak. Hasonlóan pozitív tényeket rögzítettünk az intézményben a felvett ellátmány bizonylatolásáról és kezeléséről.

Az intézmény székhelyén egy kijelölt iroda-helyiségben tárolják a felvett ellátmányt. Az intézmény szakmai egységeinek készpénz finanszírozása ebből a keretből történik. Észrevételezzük, hogy a különböző szakmai egységek képviselőinek különböző jogcímen kiadott előlegek átadás-átvételi technikája nem felel meg a készpénzforgalommal kapcsolatos biztonsági követelményeknek és a Bkr. átláthatósággal kapcsolatos előírásainak. Az alkalmazott gyakorlat során az átadáskor kiállított „belső bizonylatot” az elszámoláskor megsemmisítik. A technika lehetetlenné teszi a készpénzforgalom mozzanatainak utólagos ellenőrzését.

Az intézményben tartott egyeztetés során megállapítottuk, hogy a saját nyilvántartásukban vezetett pénzkészlet megegyezik a tényleges pénzkészlettel.

Összességében azt az álláspontunkat szeretnénk exponálni, hogy az intézményen belüli pénzmozgások szabályozatlansága integritási kockázatok kialakulásához vezethet.

Javaslatok

1. Az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban szükségesnek tartjuk az intézményen belüli pénzmozgások leszabályozását.
2. A szakmai egységeknek elszámolásra átadott készpénz átadás-átvételét igazoló dokumentumot, „belső bizonylatot” a jövőben ne semmisítsék meg.
3. A tárgyi technikai biztonság megerősítése és a véletlenszerű kockázatok megelőzése érdekében célszerűnek tartjuk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban két kulcsos lemezszekrény és vaskazetta használatát.
4. Célszerűnek tartjuk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ szakmai egységeiben kijelölni azokat a munkatársakat, akik jogosultak készpénz felvételére az intézmény székhelyén kezelt ellátmányból.

Az ellenőrzés időtartama: 2018. szeptember 10. - 2018. szeptember 14.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

Néhány tartalmi hiányosságot állapítottunk meg a teljesítésigazolások kis százalékában – amelyek ugyan közvetlenül nem tartoznak az ellenőrzés tárgyához – de kulcskontroll besorolásuk alapján kötelesek voltunk rögzíteni a hiányosságokat. Ezek száma és minősége azonban még belül van az elfogadható tolerancia szinten.

Mindezek alapján a kötelezettségvállalást és az utalványozást, mint kontrolltevékenységeket jó színvonalúnak minősítjük a vizsgált időszakban, s ezzel párhuzamosan kockázati szintjük alacsony.

Kiegészítő vizsgálatként –a témakörök szakmai összefüggései miatt – az ellenőrzés az áttekintett gazdasági események esetében nyilvánvalóan nem csak az ellenőrzés tárgykörébe tartozó két művelet szabályozottságának és szabályszerű lebonyolításának minőségét értékelte, hanem a további kontrolltevékenységeket is.

Komplex elemzésünk eredménye, hogy az intézményben, illetőleg a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés és a teljesítésigazolás tekintetében a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájában, a 2018-s időszakban az Áht.-ben és Ávr.-ben a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos műveletek mindegyikét az előírt sorrendben végezték.

A szabályozottság tekintetében elsődlegesen az Áht., a gyakorlati végrehajtás vonatkozásában pedig az Ávr. témakörre vonatkozó előírásait tekintették irányadónak, és a jogszabályban rögzített módszer szerint hajtották végre a kontrollműveleteket.

Összességében az intézmény belső kontrollrendszerének általunk vizsgált részterületei elősegítik az Áht. 69. § -ban meghatározott funkciók érvényesítését, nevezetesen hozzájárulnak az erőforrások hatékony és eredményes felhasználásához, megvédik az intézményt a veszteségektől és megteremtik a szükséges átláthatóságot.

JAVASLATOK

1. Minden esetben tartsák be az Áht. 37.§ (1) bekezdésében előírt műveleti sorrendet, nevezetesen azt, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.
2. A teljesítésigazolások végrehajtásánál ügyeljenek a jogszabályi szakaszok minden szövegrészének pontos betartására; különös figyelemmel az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében leírt írásos dokumentációs kötelezettség betartására.

Az ellenőrzés időtartama: 2018. december 3. - 2018. december 14.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója

A végrehajtott három ellenőrzés tapasztalatai alapján meggyőző erejű dokumentumokra támaszkodva egyértelműen kijelenthető, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

Az ellenőrzések egyik szakaszában sem merült fel a vizsgálatok végrehajtását akadályozó tényező.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott a 2018. évben végrehajtott ellenőrzések a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartásainak vezetéséről.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység és az intézmény működése fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer egyik legfontosabb elemének az integrált kockázatkezelésnek a Bkr.-ben meghatározott új elemei a gyakorlati végrehajtásban is új módszertant követelnek meg.

Az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ integrált kockázatkezelésének új szabályozása megfelel az irányelveknek a kockázatelemzést és a kockázatkezelés végrehajtását azonban életszerűvé és hatékonyá kell tenni.

Szükséges az integrált kockázatkezelés és a belső kontrollrendszer további négy alrendszerének összehangolása. Legszorosabb a kapcsolat szervezeti integritást sértő események kezelésével. Lényeges, hogy az azonos fogalmakat mindkét területen egyformán értelmezzék és a definíciókból származó feladatokat azonos szemlélettel hajtsák végre.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)

A tárgyévben konkrét tanácsadási tevékenységet végeztünk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ integrált kockázatkezelési rendszere kialakításának és működtetésének érdekében. A szóbeli tanácsadási tevékenységet elsődlegesen a helyszíni ellenőrzések időtartama alatt és az intézkedési tervek készítésének időszakában végeztük el.

Tanácsadási tevékenységünk kiterjedt az intézmény teljesítésigazolási szabályszerű végrehajtásának jogszerű módszereire.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN. [Bkr. 48.§ b) pontja]

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont)

1. a Bkr. 6.§ (2.a) bekezdése rendelkezése értelmében az intézménynek át kell dolgoznia és rendszereznie kell működési folyamatait és ki kell jelölni a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdát.

A Bkr. 7. § (5) bekezdésének megfelelően a szabályzatban rögzítették, hogy a folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős vezetővel.

Előírták az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv és a Kockázati Leltárkészítési kötelezettséget. Részlegesen meghatározták a kockázatelemzés módszertanát, exponálva a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényező hatása kritériumokat. A módszertan kidolgozása azonban nem teljeskörű, a gyakorlatban ebben az állapotában még nem hasznosítható.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

A 2017. január 1-n hatályba helyezett Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében számos olyan kontrolltevékenység található, amely segíti az intézményt az erőforrások hatékony, eredményes, gazdaságos és szabályszerű felhasználásában.

A különböző típusú kontrollok folyamatalapúak voltak az intézményben. Kialakításuknál figyelembe vették a szervezeti sajátosságokat, és biztosították a szervezeti célok érvényesülését.

A módszerek közül az intézményben – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájának közreműködésével - alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2018-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be, illetőleg fokozták az átláthatóságot.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Bkr. 9.§ (1) bekezdése írja elő ezen rendszer kialakításának kötelezettségét, melynek elemei az SZMSZ hivatkozott részeiben írásos formában megtalálhatók. A belső információáramlás megvalósításának módja az egyedileg kialakított vezetői fórum rendszer. Ennek elemeit részletesen tartalmazza az SZMSZ.

A rendszer évek óta nem változott, funkcionálása megfelel a követelményeknek és a vezetői igényeknek.

2.5. Monitoring rendszer értékelése

A monitoring hatékony működésének egyik eleme az intézmény sajátosságaihoz igazodó indikátor rendszer kialakítása. Az összemérhetőség és összehasonlíthatóság érdekében az intézmény alaptevékenységeihez a következő indikátorokat rendelték hozzá.

- Idősek nappali ellátása: *ellátottak száma*
- Családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatások: *ellátottak száma, elégedettségi mutatók, panaszok száma*