

 <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/ 9 /2022.</p>	<p>Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963</p>

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS
2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről.

Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont]	5
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]	5
1.1. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.	5
1.2. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése.	6
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	11
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]	11
2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.	11
2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)	12
2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)	12
2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]	12
2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.	12
2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)	12
2.7. Az intézmény működésének fejlesztésére vonatkozó javaslatok az ellenőrzés eszközzel	13
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)	13
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN. [Bkr. 48.§ b) pontja]	13
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont)	13
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	14
2.1. Kontrollkörnyezet értékelése	14
2.2. Integrált Kockázatkezelés értékelése	14
2.3. Kontrolltevékenységek értékelése	14
2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése	15
2.5. Monitoring rendszer értékelése	15
3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)	15

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS
2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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 2021. 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.

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa Elnöke a 6/2020 (XI.11.) számú határozatában fogadta el a Társulás 2021. évre szóló ellenőrzési tervét. A tervben szereplő ellenőrzések célrendszere igazodott azokhoz a tényekhez, amelyeket a Belső Ellenőrzési Iroda a korábbi években feltárt.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája- beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – a pénzügyminiszter által 2021 augusztusában kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel előírja.

A 2021. évi Éves Ellenőrzési Tervben két szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt. A vizsgálatokat a Társulás fenntartása alá tartozó ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban hajtottuk végre.

A 2021. évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul végrehajtottuk. Az ellenőrzések tárgyát teljeskörűen áttekintettük, a véletlenszerű vagy irányított mintavételekkel kiválasztott ellenőrizendő dokumentumokat, iratokat, bizonylatokat az ellenőrzés céljának alárendelve határoztuk meg.

A teljesítésigazolások végrehajtásának gyakorlata fejlődött az előző időszakhoz viszonyítva, a kiválasztott gazdasági események tekintetében betartották az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 57.§ (1) bekezdésének követelményét.

Kapcsolódó vizsgálat keretében megállapítottuk, hogy az Intézményben betartották a kötelezettségvállalások műveleteinek jogszabályokban előírt sorrendjét, különös tekintettel arra a követelményre, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. Ezt a rendelkezést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 37.§ (1) bekezdése rögzíti.

Második szabályszerűségi ellenőrzésünk a Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. december 31-i fordulónapi beszámolójának szabályszerűségére irányult.

Az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. évről szóló Éves Költségvetési Beszámolójának adatait a gazdasági feladatokat végző Pénzügyi Iroda az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 32.§ (1) és (1.a) és a (4) bekezdés előírásainak figyelembevételével feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Összességében az eredményszemléletű pénzügyi számvitelből származtatott adatok alapján készült beszámoló részek tartalma és szerkezete megfelel az Áhsz. előírásainak. A témakör kockázati szintje alacsony a vizsgált időpontra vonatkozóan.

Tárgyévben egy terven felüli utóellenőrzést folytattunk le. A vizsgálat tárgyköre a 2020. évi ellenőrzési jelentéseinkre készített Intézkedési Tervek végrehajtásának felülvizsgálata volt.

Az intézkedések főként három szabályzat rendelkezéseit érintették:

- Belső Kontroll Kézikönyv,
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat,
- Szervezeti Integritást Sértő Események Eljárásrendje.

Összességében megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottságáról készített Ellenőrzési Jelentés megállapításaira fogatosított intézkedések közül valamennyit határidőre végrehajtották.

A tárgykörrel kapcsolatban javaslataink arra irányultak, hogy az integritással összefüggő kötelező szabályzatok rendelkezéseit az intézmény sajátosságainak megfelelően életszerűen hajtsák végre és az előírásokhoz igazodva dokumentálják. Javaslattal tettünk néhány jogszabályban ugyan elő nem írt, de az intézményi integritást javító helyénvalósági szabályzat összeállítására.

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. Egy ellenőrzés esetében (vagyonvédelem) az ellenőrzés során olyan megállapítást nem fogalmaztunk meg, amely javaslatokat, vagy azonnali intézkedést igényelne, ezért a Bkr. szerinti Intézkedési terv elkészítése alól mentesítettük az Intézmény vezetőjét.

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 fogatosítsa.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a belső ellenőrzési tevékenység teljesítette feladatát és elérte célját, nevezetesen megvalósította azt az Áht. 70.§-ban előírt követelményrendszert.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont]

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]

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

Az Esély Szociális Társulási Tanács által elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatokat a tevékenységet ellátó Belső Ellenőrzési Iroda hiánytalanul végrehajtotta. Ellenőrzési típus szerint három *szabályszerűségi* ellenőrzést végeztünk.

Valamennyi ellenőrzés során megvalósítottuk az ellenőrzési célt, konklúziók és javaslatok megfogalmazásával segítettük az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ működése és gazdálkodása szabályozottságának és szabályszerűségének stabilizálását.

Az ellenőrzések alkalmával feltártunk és a jelentésekben rögzítettünk minden olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban, amelyek konkrét jogszabályi rendelkezés vagy belső szabályzat előírásainak megsértését jelentik.

A 2021. évi terv szerinti ellenőrzések típusonkénti megoszlását a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ	Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ utalványozást megelőző teljesígtazolási dokumentumainak ellenőrzése.
2.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ	A 2020. december 31. fordulónapi beszámoló szabályszerűségének ellenőrzése.
3.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény vezetője által készített Intézkedési Tervek végrehajtásának ellenőrzése.

1.2. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése.
(Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató szerinti részletezésben)

1. Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: Az ESZT Esély Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ utalványozást megelőző teljesítésgazolási szabályozottságának és működésének vizsgálatáról.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, a teljesítésgazolások végrehajtását az Áht. és az Ávr. vonatkozó szakaszai szerint végezték – e el.
Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű mintavétellel kialakított dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 12-1/2021.
<p><u>Jelentősebb megállapítások:</u></p> <p>A teljesítésgazolások szabályozottságát és végrehajtásának rendjét az államháztartási törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 57.§ határozza meg. Az intézmény a hivatkozott jogszabályi szakasznak megfelelően állította össze a „Kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazolása, érvényesítés és az utalványozás rendjéről” szóló szabályzatát (továbbiakban Szabályzat). A Szabályzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) vonatkozó rendelkezései alapján definiálta a teljesítésgazolás fogalmát és az Ávr. alapján alakította ki a gyakorlati végrehajtás módszereit. A művelet lényegének deklarálása, a végrehajtási sorrendben elfoglalt helye és a tevékenység elvégzésének módja igazodik az Áht. és az Ávr. előírásaihoz.</p>

A teljesítésigazolásra jogosult személyeket az Ávr. 57.§ (4) bekezdése alapján jelölték ki. A hatáskör delegálás motivációja a szakmai kompetenciákra épült. A gyakorlati végrehajtást bélyegző használatának módszerével, illetve az Ávr. 57.§-ban megfogalmazott dokumentumrendszer kialakításával szabályozták.

A 2020. évi teljesítésigazolás szabályszerűségének vizsgálatát a szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztott dokumentumok alapján hajtottuk végre. Megállapítottuk, hogy az általunk áttekintett teljesítésigazolások dokumentumrendszere komplexnek tekinthető, a csatolt iratok, okmányok hitelt érdemlően támasztják alá a kötelezettségvállalások eredeti dokumentumaiban megfogalmazott feladatok szabályszerű és szerződészerű végrehajtását.

A teljesítésigazolás a belső kontrollrendszer egyik önállóan is értékelhető részeleme, de az ellenőrzés komplexitása érdekében folyamatában és a többi közigazgatási számfejtési művelettel összhangban is vizsgáltuk a művelet végrehajtását.

Az áttekintett dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolások végrehajtásának módja és időpontja igazodott az Áht. -ban előírt műveleti sorrendhez és az Ávr-ben előírt metodikához.

Következtetésként rögzítettük, hogy az intézményben a teljesítésigazolások végrehajtásának jogszerűsége és szakszerűsége a vizsgált időszakban is tovább fejlődött, a terület kockázati szintjét alacsonynak minősítjük. A teljesítésigazolások általunk megállapított magas színvonalában szerepet játszott az érvényesítést végző Pénzügyi Iroda kijelölt munkatársainak jogkövető munkavégzése is.

Javaslatok

- 1) A kiküldetési rendelvevényeken minden esetben tüntessék fel a számításához szükséges mértékegységeket, és áttekinthető legyen a jogszabályban előírt képlet alkalmazása.
- 2) A számviteli bizonylatokon a javítások mellett szerepeljen a korrekciót elvégző munkatárs neve, szignója és a javítás időpontja.

Az ellenőrzés időtartama: 2021.04.12. 2021.04.27.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

2. Az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. december 31-i beszámolója szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya:

A 2020. december 31. fordulónapi beszámoló szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részeit az Szt. és az Áhsz. szabályainak betartásával készítették-e el.

Az ellenőrzés módszere dokumentumvizsgálat**Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám: XXII/28-3/2021..****Jelentősebb megállapítások:**

Az ellenőrzés tárgya az Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. december 31. fordulónapi Éves költségvetési beszámolója szabályszerűségének megállapítása volt. A vizsgálat arra irányult, hogy a beszámoló részeit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) rendelkezéseinek betartásával készítették-e el.

Az ellenőrzés kizárólag a beszámoló készítés szabályszerűségének vizsgálatára fókuszált, a beszámoló részei tartalmi elemzése nem képezte a vizsgálat tárgyát.

Az Szt., mint keretjogszabály előírja, hogy a gazdálkodó a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

A keretjogszabály rendelkezéseinek az államháztartás számvitelére interpretált jelentése az Áhsz. 7.§-ban jelenik meg. Ezen szakasz előírása szerint a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell elkészíteni a beszámolót. A beszámoló készítési kötelezettségről az Áhsz. 5.§ úgy rendelkezik, hogy a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott beszámolót kell készíteni.

Az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. évről szóló Éves Költségvetési Beszámolójának adatait a gazdasági feladatokat végző Pénzügyi Iroda az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 32.§ (1) és (1.a) és a (4) bekezdés előírásainak figyelembevételével feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Jelen ellenőrzés a beszámoló pénzügyi könyvvezetéssel biztosítható adataiból összeállított részeit értékelte *szabályszerűségi szempontból*.

A pénzügyi számvittel biztosítható részek a következők:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

A mérleget az Áhsz. 5. számú melléklete szerint állították össze. Az egyes mérlegfőcsoportokban, csoportokban és sorokban kimutatott eszközök és források között az Áhsz. 10.§ -14.§-ban szereplő tételeket és elszámolásokat szerepeltették. A mérleget az Áhsz. 22.§ (1) bekezdésében előírt leltárral támasztották alá.

Összességében az eredményszemléletű pénzügyi számvitelből származtatott adatok alapján készült beszámoló részek tartalma és szerkezete megfelel az Áhsz. előírásainak. A témakör kockázati szintje alacsony a vizsgált időpontra vonatkozóan.

A jelentés részletes vizsgálati megállapításai között rögzített tények megerősítik és alátámasztják a beszámoló készítés szabályszerűségét értékelő összefoglalónkat. A megállapított és meggyőző erejű, hiteles dokumentumokkal alátámasztott pozitív konklúziók miatt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2013. (XII.31.) Korm.rendeletben foglalt intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.

Az eredménykimutatást az Áhsz. 6. számú mellékletében rögzített szerkezet és tartalom szerint készítették el. Minden tételnél külön feltüntették az előző évi eredménykimutatás megfelelő adatát.

Javaslatok

A megállapított tények alapján konkrét javaslatok megfogalmazására nem volt szükség.

Az ellenőrzés időtartama: 2021.11. 16. - 2021. 12.01.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: Nem

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

3. Az ESZT Esély Támulás Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. évben végzett ellenőrzései realizálásának utóellenőrzése. (Terven felüli ellenőrzés)

Az ellenőrzés tárgya: Az ESZT Esély Támulás Szociális és Gyermekjóléti Központ 2020. évben végzett ellenőrzései realizálásának utóellenőrzéséről.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2020-ban végzett ellenőrzések tapasztalatait, hogyan hasznosították.

Az ellenőrzés módszere: tételes vizsgálat

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 14-3 /2021.

Jelentősebb megállapítások:

Az utóellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy végrehajtották e, illetőleg milyen minőségben oldották meg a tárgyban jelzett ellenőrzések során feltárt szabályozottsági problémákat.

A kötelezettségvállalásról és annak műveleteiről az Intézmény 2017.05.01. napján helyezte hatályba a „*Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás rendjének Szabályzatát*” (továbbiakban Szabályzat). A Szabályzat a gazdasági jogállással összefüggő elméleti anomáliákat tartalmazott, melyek korrigálása céljából az Intézmény vezetője egyeztetéseket kezdeményezett a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájával, amely szervezeti egység Munkamegosztási Megállapodás szerint az

intézmény gazdasági feladatait végzi. Az utóellenőrzés vizsgálati munkaszakaszában az Intézmény vezetőjének tájékoztatása alapján arról tudunk beszámolni, hogy a *korrekció elvégzése folyamatban van*.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottságáról és gyakorlatáról készült ellenőrzési jelentésben számos szakmai és jogértelmezési problémáról rögzítettük tényeket. Az Intézmény vezetője által készített Intézkedési Tervet alkalmasnak minősítettük a hiányosságok megszüntetésére.

Megállapításaink forrása az Intézmény következőkben felsorolt három szabályzatának közvetlen véglegesítés előtti tervezete volt. A szabályzatok tervezeteinek alapján megállapítottuk, hogy az Intézkedési Tervben szereplő valamennyi szabályozottsági feladatot teljesítően megoldották. A gyakorlati teendők felülvizsgálatára természetesen a szabályzatokban megszabott határidők lejárata után kerülhet sor.

Az intézkedések főként három szabályzat rendelkezéseit érintették:

- Belső Kontroll Kézikönyv,
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat,
- Szervezeti Integritást Sértő Események Eljárásrendje.

A Belső Kontroll Kézikönyvet szakmai szempontból rendszerezték és az intézmény sajátosságaihoz igazították.

A Kézikönyv elsődlegesen irányelveket tartalmaz a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozóan, amelyek igazodnak a 2020. január 1-n megváltozott jogszabályokhoz. A csak elméletben használható, gyakorlati szempontból irreleváns útmutatásukat elhagyták, hasonlóan a más szabályzatok hatókörébe tartozó irányelvekkel. A szűkítés és a racionalizálás hatására a finomított Belső Kontroll Kézikönyv komplex irányelveinek a megfelelő szabályzatokban történő konkretizálásával az Intézményben megteremthető az áttekinthető működés és gazdálkodás, valamint megvalósítható az integritási elvek érvényesítése.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban részletezték az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv tartalmát és formáját. Előírták a kockázati leltár elkészítésének kötelezettségét. Részletezték a kockázatkezeléssel foglalkozó személyek feladatkörét és szabályozták a hatóköröket.

Jelentős, a terület paradigmaváltásával összefüggő kiegészítés a Szabályzatban az integritási kockázatok fogalmának és kezelésének megjelenítése. Ezzel összefüggésben előírták az etikai jellegű kockázatok dokumentálásának kötelezettségét is.

Összeségében a Szabályzat tervezete minden elemében megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) változásainak és ezzel együtt az integritási követelményeknek.

Átdolgozták a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. A Szabályzat a Bkr. 6.§. (4.a) bekezdésének megfelelő tartalommal és szerkezettel készült el. Szakmailag kifogástalan a jogszabályon alapuló szabálytalanságok és az értékelvűsége nyugvó szervezeti integritást sértő események elkülönítése.

Az Eljárásrend tervezete egyaránt tartalmaz „kemény” és „lágy” kontrollokat, amelyek alkalmasak a különböző típusú nem kívánatos magatartásformák kezelésére.

Javaslatok

1. Fordítsanak megkülönböztetett figyelmet a két újonnan szerkesztett Szabályzatuk valamennyi rendelkezésének következetes betartására.
2. Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet 2021. év vonatkozásában csak a második félévre készítsék el az első félévi kockázati tényezők figyelembevételével.

Az ellenőrzés időtartama: 2021.05.07-2021.05.25.

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 megállapítjuk, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]

2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.

A Társulási Megállapodás alapján a Társulás és intézménye belső ellenőrzési feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szervezetének részeként működő Belső Ellenőrzési Iroda látta el 2021-ben is.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló- értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr végazete, külső szakértő bevonása nem volt indokolt.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai rendelkeznek a Bkr. 24.§ (2) bekezdésében rögzített képzettségi követelményekkel és a szükséges készségekkel, szakmai kompetenciákkal, valamint tapasztalattal. Mindkét köztisztviselő rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, amely kizárólagos feltétele a tevékenység ellátásának.

2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)

A Bkr. 18.§ azon előírásának megfelelően, a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve, a Jegyző irányítása alatt végezte és a jogszabályokban meghatározott hierarchia nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában a Jegyző a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében a Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben az ESZT-vel kapcsolatos vizsgálatok vonatkozásában. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]

Az ellenőrzési cél megvalósítását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványaikat maradéktalanul érvényesíteni tudták.

2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

Az ellenőrzések végrehajtását 2021-ben is megnehezítette az egészségügyi veszélyhelyzet, különösen a helyszíni ellenőrzések vonatkozásában. A távolságtartás szabályainak betartása érdekében az Intézménytől valamennyi dokumentumot elektronikus úton kértük be, s a vizsgálatokat otthoni munkavégzés formájában bonyolítottuk le.

Mindezek ellenére a tervezett három ellenőrzés valamennyi szakaszát határidőben végrehajtottuk és megvalósítottuk az ellenőrzési célokat.

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

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott a 2021. évben végrehajtott ellenőrzések a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartásainak vezetéséről.

2.7. Az intézmény működésének fejlesztésére vonatkozó javaslatok az ellenőrzés eszközszerével

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 csak részben felel meg az irányelveknek, a kockázatelemzést és a kockázatkezelés végrehajtását életszerűvé és hatékonyá kell tenni.

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

Az integritás és az átláthatóság további fejlesztésének érdekében szükségessé vált néhány „helyénvalósági dokumentum” összeállítása és hatályba helyezése. Ezek működésének hatékonyságáról, valamint az Állami Számvevőszék integritás témakörében végrehajtott vizsgálatára készített Intézkedési Tervek végrehajtásának eredményességéről a 2022. évi vizsgálataink során kívánunk meggyőződni.

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

A tárgyévben tanácsadási tevékenységet végeztünk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszere működtetésének fejlesztése céljából. Javaslataink elsődlegesen az Állami Számvevőszék megállapításainak hasznosítására irányultak.

Tanácsadási tevékenységünk tárgyévben is kiterjedt az intézmény teljesítésigazolási szabályszerű végrehajtásának jogszerű módszereire, valamint a kötelezettségvállalások kötelező műveleti sorrendjére.

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. Az Állami Számvevőszék megállapításaival összhangban célszerűségi javaslatként foglalmaztuk meg az integritással összefüggő „helyénvalósági dokumentumok” összeállítását (panaszkezelés, ajándékok elfogadásának korlátai). Javasoltuk az ÁSZ által feltárt hiányosságok kockázati nyilvántartásban való szerepeltetését
2. Célszerűnek tartjuk az Intézmény vezetőjének kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatai delegálását, és annak megfogalmazását, hogy konkrétan ki az intézményvezető által kockázatkezelésért kijelölt felelős személy.

3. A jövőben folyamatosan vezessék a kockázatok és kontrollok nyilvántartását a Szabályzat mellékletében meghatározott formában.
4. Készítsenek feljegyzéseket az etikai jellegű szervezeti integritást sértő eseményekről is, illetőleg az Intézményvezetői hatáskörben megoldott szervezeti integritást sértő eseményekről is.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

2.1. Kontrollkörnyezet értékelése

A kontrollkörnyezet kialakításával kapcsolatban a Bkr. 6.§ rendelkezéseit követik. A 2020.évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira készített Intézkedési Tervek maradéktalanul végrehajtották, ezzel korrigálták a szabályozottság hiányosságait a kötelező szabályzatok szintjén.

Az intézményben a Bkr. 6. § (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humánerőforrás-kezelés és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik az egész szervezet Alapító Okiratában és SzMSz -ben megfogalmazott stratégiai küldetéséhez.

2.2. Integrált Kockázatkezelés értékelése

Az Intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza a Bkr. 7.§-ban megfogalmazott feladatrendszert a folyamatalapú kockázatkezelés lebonyolítására. A korrekciókkal a szabályzat fogalom rendszere komplex.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelési tevékenységet a vizsgált időszakban sem dokumentálták teljeskörűen.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében számos olyan kontrolltevékenység található, amely segíti az intézményt az erőforrások hatékony, eredményes, gazdaságos és szabályszerű felhasználásában.

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

Az egyik legfontosabb kulcskontroll – a teljesítésigazolás végrehajtásának szabályszerűsége – évről évre javuló tendenciát mutat. Törekednek az Ávr. 57 § (1) bekezdésében előírt követelményrendszer betartására, a teljesítésigazolásokat ellenőrizhető írásos dokumentumokkal támasztják alá.

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*
- Szociális étkeztetés: *ellátottak száma, adagszám, elégedettségi mutatók*
- Házi segítségnyújtás: *ellátottak száma,*
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: *ellátottak száma,*
- Támogató szolgáltatás: *ellátottak száma, megtett kilométer*

A monitoring műveleteket önellenőrzési kérdéslisák és vezetői monitoring módszereivel kell megoldaniuk a Kézikönyv szerint. A monitoring része, hogy felderítsék a meghatározott indikátor értékektől való eltérések okait.

2021. év vonatkozásában elkészítették a Bkr. 1. számú mellékletében található Vezetői Nyilatkozatot. A nyilatkozat tartalmában és formájában megfelel az elvárásoknak.

3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)

A Bkr. 45.§ (3) bekezdése szerint előírt Intézkedési Terveket a lezárt Ellenőrzési Jelentések kézhezvétele után 8 napon belül elkészítette az Intézmény vezetője. Két ellenőrzés esetében volt szükség intézkedési terv készítésére.

A korábbi évben lebonyolított ellenőrzésekre készített Intézkedési Tervek tartalmát a Belső Ellenőrzési Iroda utóellenőrzés formájában értékelte és szakmailag megfelelőnek minősítette.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés zárásaként rögzítjük, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda az Áht. 70 §, illetőleg a Bkr. előírása szerint végrehajtotta az Esély Szociális Társulás 2021. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervét.

Az ellenőrzés módszertana igazodott azokhoz az új kihívásokhoz, amelyeket a Bkr. változásaiból származó integritási követelmények hoztak felszínre az államháztartási szervezetek működésében és gazdálkodásában.

Budaörs, 2022. március 20.

Összeállította:

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta:

dr. Bocsi István
Jegyző