

**Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulásnál (a továbbiakban: Társulás) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a **Társulás, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Társulás, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)**

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés az Elnök, illetve a munkaszervezeti feladatokat ellátó intézményvezető igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Gazdasági Ellátó Szervezetnél (a továbbiakban: GESZ) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b) pont)

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Elnöki és a munkaszervezeti feladatokat ellátó intézményvezetői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélnélhető a kontrollkörnyezet. A Társulás a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonynyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020.évben sor került.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a GESZ törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

A Társulás szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott, s a Társulás által alapított és irányított költségvetési szerv is rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, s így a működés sem dokumentált.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

A társulási folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Társulás működési és gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően, illetve irányított intézmény felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét részben teljesíti, az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Társulás célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a GESZ eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Szombathely, 2021. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



munkaszervezeti feladatokat ellátó intézményvezető

1. függelék

**Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Leltározás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló készítéséhez és a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Ennek teljesítése érdekében a Városi Napos Oldal Szociális Központ, Pilisvörösvárt (a továbbiakban: Intézmény) érintően a 2019. évi mérleg alátámasztásához 2019. december 31. fordulónappal teljeskörű mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározásra került sor.</p> <p>Az ellenőrzés során az Intézménynél felmértük és értékeltük a leltározási, leltárkészítési feladatok jogszabályi és belső szabályzatokban foglaltak szerinti megvalósulásának gyakorlatát. Az Intézmény pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár (a továbbiakban: GESZ) látja el, így a leltározás megszervezésében, lebonyolításában a GESZ munkatársai is közreműködtek.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi dokumentumokra terjedt ki.</p>

Főbb megállapításaink a következők:

A GESZ a számviteli alapelveknek megfelelően a SALDO programban folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet. A vagyonkezelés és használat valóságáról leltározással kell meggyőződni és azt az eszközök és források leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább három évenként mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Intézmény önálló Leltározási és leltárkészítési szabállyzattal rendelkezik, melyet az intézményvezető 2017. szeptember 1-ével léptetett hatályba a Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár (a továbbiakban: GESZ) vezetőjének és gazdasági vezetőjének jóváhagyásával. A Szabályzat munkavállalókkal történő megismertetéséről az aláírt megismerési záradék tanúskodik.

A vizsgált leltározással kapcsolatban az alkalmazott nyomtatványok és bizonylatok a SALDO főkönyvi programból nyert dokumentumok.

A leltározás végrehajtásának személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak.

A leltározás vezetője a 2019. december 19. és 2020. február 21. közötti időszakban lefolytatandó leltározás előkészítésére, végrehajtására és ellenőrzésére az Intézményre vonatkozóan leltározási ütemtervet adott ki.

Az ütemterv elfogadására, jóváhagyására az érintett intézmény vezetője részéről nem került sor.

A dokumentum a leltározási kötelezettséget a mérlegben szereplő, valamint a mérlegben értékkel nem szereplő eszközökre és készletekre terjesztette ki.

Az évvégi zárási feladatokhoz kapcsolódva az egyeztetéssel történő leltározás is szabályozásra került.

A leltárfelelős a leltározással kapcsolatos megbízását megkapta.

A leltározás 2019. december 19-től 2020. február 21-ig tartó intervallumban került lefolytatásra. A leltározó jegyzőkönyvet 2020. február 21-én állították ki. A jegyzőkönyvben részletezettek szerint és az ahhoz csatolt

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>kimutásokban rögzítettek alapján leltár hiány és leltár többlet megállapítására nem került sor. A lefolytatott leltározási eljárás kiértékelése megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés során a Városi Napos Oldal Szociális Központ, Pilisvörösvárnál felmértük és értékeltük a leltározási, leltárkészítési feladatok jogszabályi és belső szabályzatokban foglaltak szerinti megvalósulásának gyakorlatát.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>A vizsgálat a leltározási, leltárkészítési feladatok megvalósulását szabályosnak ítélte meg.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteleles javaslat nem került megállapításra.</p>
<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Városi Napos Oldal Szociális Központ, Pilisvörösvárnak a Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvárral (a továbbiakban: GESZ) a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A GESZ alaptervekenységei között szerepel a 013360 számú, „<i>Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatás</i>”, ezért alapfeladata más költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak az ellátása.</p> <p>A munkamegosztási megállapodást irányító szervként Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 12/2020. (VI. 30.) fogadta el.</p> <p>A vizsgálatkor érvényes dokumentum: Munkamegosztási megállapodás, amely 2020. július 1. napon lépett hatályba.</p> <p>A megállapodás az irányító szerv képviseletében az elnök részéről 2020. június 30. napon került aláírásra.</p> <p>A munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ az irányító szerv, Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás által hozzá hozzá rendelt Városi Napos Oldal Szociális Központ, Pilisvörösvárral önállóan kötötte meg, biztosítva ezáltal a pénzügyi-</p>

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>gazdálkodási feladatok egyértelmű szétválasztását a két költségvetési szerv között.</p> <p>A vizsgálatkor hatályos munkamegosztási megállapodás az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazza.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás az érintett költségvetési szervek megismert gazdálkodási feladatellátásával összhangban van.</p> <p>A vizsgálat a munkamegosztási megállapodást tartalmilag és formailag megfelelőnek ítélte meg, ezért javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
--	--	--	--