

**Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

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 **Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás és az általa alapított vagy 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 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

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.

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

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 2021. 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

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 Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy a Társulás alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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 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 Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

A Társulás szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

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

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

4. Információ és kommunikáció

A Társuláson belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően a Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de 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 Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

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

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó



1. függelék

**Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás/ Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vagyonyilatkozat-tétel rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük a Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás vonatkozásában a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítését. Az első szempont alapján vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak, így például azt, hogy megtörtént-e a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonyilatkozat tétele megtörtént-e.</p>
			<p>A társulási tanács tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségéről a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezik. Ezen jogszabály értelmében a társulás szervezeti és működési szabályzatában kell a nyilatkozattétellel kapcsolatos felelősségi szabályokat meghatározni.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa 17/2021. (IX. 14.) TT. sz. határozatával jóváhagyta a szervezeti és működési rendjéről szóló szabályzatot, amely 2021. szeptember 15. napján lépett hatályba.</p> <p>A jogszabályban foglaltak alapján a Társulás önálló szabályozás</p>

formájában, 2019. november 04. naptól vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség szabályzattal is rendelkezik, amelyet a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó GESZ vezető hagyott jóvá.

A szabályzat alapján a vagyonynyilatkozat-tétel eljárás rendje szabályozottnak minősül.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Pilisvörösvár és Környéke Szociális Intézményfenntartó Társulás tagjai, valamint azok egy háztartásban élő hozzátartozói 2020., illetve 2021. évi vagyonynyilatkozattételi kötelezettségüket teljesítették.

Annak érdekében, hogy a Társulási Tanács valamennyi tagja vonatkozásában a vagyonynyilatkozat-tétel teljesítve legyen, a munkaszervezeti feladatokat ellátó GESZ vezető írásban felszólította a tagokat, hogy maradéktalanul tegyenek eleget kötelezettségüknek. Mivel valamennyi tag egyben polgármesteri tisztéget is betölt - mely ugyancsak vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget von maga után -, a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó felé ezen személyeknek csupán tájékoztatósi kötelezettségüknek kell eleget tenniük. A vonatkozó jogszabályok alapján ugyanis elegendő egyszer vagyonynyilatkozatot tenni, majd a további jogviszonyok esetén az őrzésre köteles személyt tájékoztatni.

A Társuláshoz tartozó Pilisvörösvár Város Önkormányzata, Pilisszántó Község Önkormányzat és Pilisszentiván Község Önkormányzata képviselőiben a polgármesterek nyilatkozatot tettek - több jogviszony miatt - arról, hogy a polgármesteri tisztség alapján fennálló kötelezettségnek eleget tettek.

A nyilatkozatokat az őrzésért felelős Hivatal jegyzője is aláírta.

Az ellenőrzés során Intézkedési terv készítésre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

<p>A Városi Napos Oldal Szociális Központ, Pilisvörösvárnál az útiköltség elszámolás és a munkabajárás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az úti költség elszámolás és a munkába járás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során - szűrőpróbaszerűen - megvizsgáltuk az Intézménynél a munkába járás és kiküldetés, továbbá a saját tulajdonú gépjárműhasználathoz kapcsolódó költségterítéseket.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a munkába járás és a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat teljeskörűen megfelel a szabályzatban rögzítetteknek.</p> <p>Az állandó munkavégzés helyéről munkavégzés céljából az illetőségi területen belüli utazások kiküldetésnek minősülnek. Ennek megfelelően történt a szakápolók, gondozók, házi segítségnyújtók, családszolgáltók, szociális segítők saját gépjármű hivatali célú használata esetében a költségelszámolás.</p> <p>A helyszíni vizsgálat során az Intézményt érintően, a 2020. évben teljesült kiküldetések, munkába járás szűrőpróba szerű ellenőrzésére került sor, amely alapján megállapítható:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kiküldetés kifizetésének elszámolásait megalapozó dokumentum a kiküldetési rendelvény, amely alapvetően tartalmilag és formailag megfelelő; - a kiküldetési rendelvényt az igazoló aláírta, az utalványozás, kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kiküldetési rendelvényen, mint kötelezettségvállalás dokumentumán, nem állt rendelkezésre; - a saját tulajdonú gépjármű elszámolás feltételeként a saját vagy házastárs tulajdonát igazoló forgalmi engedély, törzskönyv másolat, nyilatkozat nem állt rendelkezésre. <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került.</p>
---	---	----------------------------	--

		<p>Az alkalmazott gyakorlat alapvetően megfelel a szabályzatban rögzítetteknek, mivel a kiküldetés elszámolásához szükségesek dokumentumok megfelelő színvonalon kitöltöttek, az alátámasztó dokumentumok azonban hiányosak.</p>
		<p>Az alábbi intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Kiküldetés költségértékelésének szabályzatát felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni, miszerint a magánszemélynek a saját tulajdonjogát törzskönyvvel kell igazolnia. (SZJA törvény 3. számú melléklet IV. alfejezet 9. pontja). Az SZJA törvény 11. számú melléklet III. alfejezet 1. pontja alapján saját tulajdonú gépjárműnek minősül a magánszemély zárt végű lízingbe vett jármű is, ezért ebben az esetben a törzskönyv, vagy ennek hiányában a lízingszerződéssel tudja a dolgozó tulajdonjogát alátámasztani. 2. A kiküldetési rendelvényt az elrendelő és az utalványozó írja alá, a gépjármű tulajdonosa a saját tulajdonjogát az előírt módon igazolja.