

Beszámoló Jászárokszállás Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról, az ellenőrzések tapasztalatairól.

Jászárokszállás Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. - évi CLXXXIX tv.), az államháztartásról szóló 2011.-évi CXCV tv. az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai figyelembevételével került végrehajtásra.

A Bkr. 48.§-a éves ellenőrzési jelentés készítését írja elő. Jászárokszállás Város Önkormányzata Képviselő – testülete 2020. évi belső ellenőrzési tervét a/2019. sz. határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési terv végrehajtása külső szakértővel kötött megbízási szerződés alapján került megvalósításra.

a.) A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján

a.a) Az éves ellenőrzési terv teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési terv feladatainak végrehajtására mindegyik esetben 2020. évben, az ellenőrzési terv szerint végrehajtásra. Elmaradt vagy áthúzódó ellenőrzés nem fordult elő.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Tervezett ellenőrzési napok	Tényleges ellenőrzési napok
1.)	A Polgármesteri Hivatal energetikai korszerűsítési pályázatának megvalósítása	2018. 01.01. - 2019.12.31.	12	12
2.)	Gondozási Központ alkalmazottainak munkaidő beosztása	2018.01.01. – 2019.12.31.	8	8

Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai

1.) A Polgármesteri Hivatal energetikai korszerűsítési pályázat megvalósítása

- A pályázati projekt valamennyi lépésére vonatkozóan megállapítható, hogy ezek végrehajtására pályázatás, illetve közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a nyertes ajánlattévővel került sor.
- A vizsgálat megállapította, hogy az első közbeszerzési eljárás sikertelenségét a rövid határidők, valamint a piac nem kellő felmérése okozta.

- A második közbeszerzési eljárás eredményes volt, az eljárás eredményét befolyásoló, alapvető sérelmekkel járó jogsértés az eljárás során nem történt.
- A pályázat megvalósítása 16 alkalommal történt támogatási szerződés módosítás mellett sikeresen sor került. A megvalósítás határidejének módosítására a közbeszerzési eljárás sikertelensége, valamint a hiánypótlási kötelezettségek miatt került sor.
A csúszások többsége a pontosabb, jobb színvonalú előkészítő munka miatt elkerülhető lett volna.
- A megvalósítás a költségvetésben tervezetthez képest mintegy 4091 e Ft többletköltséggel saját források bevonásával történt meg.

2) A Gondozási Központ alkalmazottainak munkaidő beosztása

- A bentlakásos intézmény működtetéséhez szükséges személyi feltételek alapvetően biztosítottak.
A megbízási szerződéssel foglalkoztatottak esetén az ellátott feladatokról nyilvántartást kell vezetni, valamint el kell végezni azok teljesítésigazolását.
- Az intézmény SZMSZ –e jól szabályozza az ellátandó feladatokat, azonban az ehhez kapcsolódó szervezet megállapítása nem egyértelmű, azt pontosítani kell.
- Az alkalmazottak folyamatos feladatellátással kapcsolatos munkaidő beosztása jó, figyelembe veszi a napi és heti pihenőidők kiadásának előírásait.
- A műszakbeosztással összefüggő pótlékok megállapítása, elszámolása szabályszerű.

a.b.) A bizonyosságot tevő tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Az ellenőrzések lefolytatása kapcsán sem az ellenőrzéshez információt, bizonylatokat biztosító személyekkel, sem a kért anyagok átadásával kapcsolatos tárgyi akadályok nem merültek fel, minden a vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumot rendben, kellő időben rendelkezésre bocsátottak.
A jelentéstervezet az ellenőrzöttel minden esetben egyeztetésre került.
A megállapításokkal szemben észrevétel, kifogás nem került fel.
A hiányosságok megszüntetésére tett javaslatokkal az ellenőrzött intézmény minden esetben egyetértett.

a.c. A tanácsadói tevékenység bemutatása

- Tanácsadói segítség nyújtása az ellenőrzések során igény nem merült fel.

b.) A belső kontrollrendszer értékelése, ellenőrzési tapasztalatok

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

A belső kontrollrendszer szabályozottsága, működése kapcsán a vizsgált időszak tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alapvetően jól működnek.

b.b. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1.) Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, önkormányzati rendeletek, önkormányzati határozatok, utasítások rendszere alkotja. A 2020. évben a kontrollkörnyezet alakításában döntő szerepet játszott a pandémia miatti veszélyhelyzet önkormányzati kezelése.

Különösen nagy felelősség hárult ebben az időszakban az önkormányzat vezetőjére, a polgármesterre.

A tapasztalatok szerint ez a működési rend az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények működésében, gazdálkodásában törést nem okozott. A szabályozás, a szabályzatok aktualizálása a környezet elvárásainak megfelelően megtörténtek, a működtetés folyamatossága biztosított volt.

2) Kockázatelemzés

A belső ellenőrzési feladatok éves tervezése ebben az évben is előzetes elemzés, kockázatkezelés figyelembevételével történt.

A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevétele mellett, továbbra is gondot okozott az ellenőrzési területre fordítható szűkös anyagi források megléte. Ennek következtében egyes intézmények, tevékenységek ellenőrzésére az indokoltnál ritkábban került sor.

3.) Kontrolltevékenységek

A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az intézményeknél megtörtént.

A külső adatszolgáltatási, jelentéstételi kötelezettségeknek a vizsgált időszakban is eleget tettek. A megelőző kontrollok a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök szabályozása formájában kialakítottak, működésük alapvetően megfelelően történik.

4.) Információ és kommunikáció

Az önkormányzat minden szintjén az információ – átadás rendszere kialakításra került.

Belső utasításokkal, határozatokkal, külső levelezések alapján az információátadás rendre megvalósul.

5.) Monitoring

Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények működtetésén túl az éves munkaterv szerint rendszeresen sor kerül az egyes területek szakmai és gazdasági feladatellátásának beszámoltatására.

6.) Az intézkedési tervek megvalósításai

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt apró hiányosságok nem indokolták a megszüntetésükre vonatkozóan intézkedési tervek készítését.

Jászárokszállás 2020. május 15.



Kormos Lajos

Belső ellenőr