


Iktató szám: 12-3/2021.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A VELENCEI-TÓ, VÁLI-VÖLGY, VÉRTES
TÉRSÉGI FEJLESZTÉSI TANÁCS
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készítette:


Nagymihály Kálmán
belső ellenőr

2021. május

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

I/1.a, A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése, az ellenőrzések összesítése.

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

I/2.a, A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága.

I/2.b, A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

I/2.c, Összeférhetetlenségi esetek.

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

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

I/2.f, Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.

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.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)

Ellenőrzések (2. számú melléklet)

Tevékenységek (3. számú melléklet)

Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Velencei-tó, Váli-völgy, Vértes Térségi Fejlesztési Tanács (a továbbiakban: VVVTFT) esetében is a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: FMÖH) megbízott belső ellenőre látta el a tevékenységet, mivel a gazdálkodási tevékenységet a FMÖH gazdasági szervezete látja el a Tanács SZMSZ-ében foglaltak szerint, a Tanács munkaszervezetének feladatai között.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.” A VVVTFT esetében a FMÖH Költségvetési és Pénzügyi Főosztálya látja el a gazdálkodási tevékenységet. A FMÖH-ban szerződéssel alkalmazott külső ellenőr végzett ellenőrzést a fejlesztési tanácsnál is szerződés alapján. Az önkormányzati ellenőrzéstől készült beszámolót a Tanács döntéshozó szerve, a Tanács ülése elé kell terjeszteni. Természetesen a beszámoló a megállapodás alapján a FMÖH szervezetének a VVVTFT tekintetében végzett tevékenységének ellenőrzését tartalmazza.

A beszámoló képet ad a FMÖH, mint a VVVTFT munkaszervezeti feladatát és benne a gazdálkodást ellátó szervezet belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, továbbá a VVVTFT döntéshozó szervének, illetve törvényesen feljogosított képviselőinek tevékenységéről, a gazdasági szervezettel való kapcsolatáról. Tartalmazza az ellenőr által megjelölt vizsgálati témák közül kiválasztott, a VVVTFT ülése által jóváhagyott és a megbízott belső ellenőr által végrehajtott, „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása” című ellenőrzés megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt és elfogadott intézkedéseket.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében, elkülönült tanácsadásra felkérés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták az egyeztetések után.

2020. évben súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amelyek büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tették volna szükségessé.

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzést az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet;
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről;
- 2000. évi C. törvény a számvitelről;
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;

Jelen beszámoló a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2020. évben a VVVTFT tevékenységét érintően lefolytatott belső ellenőrzésre és annak tapasztalataira terjed ki.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a külső megbízás következtében természetesen biztosított volt, feladatát a megyei jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződések által meghatározottan látta el a jogszabályok, a PM útmutatói és a FMÖH Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítette a FMÖH gazdasági szervezete, továbbá a VVVTFT szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

A VVVTFT 2020. évi ellenőrzési tervébe az összeállított ellenőri javaslatokból került kiválasztásra „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása” című szabályszerűségi ellenőrzés, hogy a Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.

Az ellenőrzés 2020. évben lefolytatásra került, elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt a VVVTF-nél.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön megbízás nélkül tanácsadási tevékenység végzése is folyt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

A lefolytatott ellenőrzés az alábbi volt:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Cél:	Módszer:	Ellenőrzés típusa
„A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása”	Meggyőződni, hogy „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojekt” a Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.	A pályázati dokumentumok és bizonylatok tételes vizsgálata;	Szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés olyan súlyos cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés keretét a megbízási szerződés képezte, melynek a megyei jegyzővel egyeztetett időkerete a vizsgálat megalapozottságát lehetővé tette, hogy a megállapítások valósak és az ellenőrzöttek által elfogadottak legyenek. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerte el végső formáját a jelentés.

I/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A VVVTFT-nél főállású belső ellenőr nincs foglalkoztatva a szervezet méretére való tekintettel. A megyei jegyző a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított a VVVTFT ellenőrzésének ellátására, együtt a FMÖH ellenőrzésének ellátásával.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

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

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr a FMÖH vezetőjével, a megyei jegyzővel való megállapodás szerint végezte a tevékenységét a megyei jegyzőnek, illetve megbízottjának való beszámolóval és a jelentés megyei jegyzőnek történő átadásával. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2. c. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2. d, A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A tervben foglalt ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2. f, Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a megyei jegyzőnek átadta, melyek a FMÖH-ban kerülnek irattárban elhelyezésre. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a megyei jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A VVVTF esetében külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyt.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A megállapítások bemutatása:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Javaslat címzettje
„A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása”	A pályázatok megvalósításának és a beszerzések lebonyolításának folyamataira vonatkozó, jogszabály, illetve a saját szabályozásuk szerinti integrált kockázatelemzést és -kezelést nem végeztek a gyakorlatban.	Közepes kockázat. A megvalósítás szabályosságát veszélyezteti a kockázatelemzés és -kezelés hiánya.	A pályázatok és beszerzések területén végezzenek integrált kockázatelemzést és -kezelést, intézkedések meghatározásával.	Dr. Molnár Krisztián elnök

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer lenti öt elemének a VVVTFT munkaszervezeteként működő Hivatal, illetve a gazdasági szervezetként működő Költségvetési és Pénzügyi Főosztály működéséről, működtetéséről az alábbiak foglalhatók össze a FMÖH önértékelése alapján, amelyet a VVVTFT-nél végrehajtott ellenőrzés során nyert tapasztalatokkal lett kiegészítve:

a) Kontrollkörnyezet

A Hivatal gazdasági szerveztében valamennyi dolgozó számára biztosított volt a jogszabályok elérhetősége, mind a jogtáron mind pedig internetes weblapon keresztül. A közgyűlési előterjesztések, a közgyűlés döntéseiről szóló rendeletek, határozatok, belső szabályzatok elérhetőségét szintén valamennyi dolgozó részére biztosították a FMÖH számítástechnikai rendszere útján.

A vizsgált terület ellenőrzése megállapította, hogy a FMÖH, illetve annak Költségvetési és Pénzügyi Főosztálya a Tanács SZMSZ-ében foglaltak szerint ellátta a gazdálkodási feladatokat is a munkaszervezeti feladatok mellett.

A vizsgálat megállapítása szerint a Tanács tekintetében a kötelezettségvállalásra és a kapcsolódó pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzat elkészült az elmúlt évi megállapítás és intézkedés alapján.

b) Kockázatkezelési rendszer

A FMÖH gazdasági szervezetében a feladatellátás során az elvárt tudást és szakmai ismeretet – a költségvetési lehetőségekhez mérten – a dolgozók részére továbbképzéseken, egyeztető megbeszéléseken történő részvétel biztosításával növelték. A bevételi források szűkösségének költségvetési kockázatát támogatások bevonásával mérsékeltek.

Az éves terv készítése során a megyei jegyző számára megjelölt szakmai területekből lett kiválasztva a vizsgálandó téma, „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása”.

Az ellenőrzés során vizsgált gazdálkodási folyamatokra vonatkozó - beleértve a pályázatok és kapcsolódó beszerzések megvalósítását is - önálló kockázatelemzést és kockázatkezelést nem végeztek az Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeténél, illetve kapcsolódóan a VVVTFT-nél. Ezt a lefolytatott vizsgálat megállapította és javaslatot fogalmazott meg ennek pótlására.

Kontrolltevékenységek

A FMÖH gazdasági szervezetében a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzített feladatok meghatározása kapcsán beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A hivatal egyes szervezeti egységeinek dolgozói által előkészített iratai csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbítható, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítés kapcsán, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon történő ellenőrzés alkalmával valósul meg a pénzügyi-számviteli folyamatok kontrolltevékenysége.

A VVVTFT-nél a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra egyfelől törvényi felhatalmazással, másfelől az SZMSZ-ben foglaltak szerint a Tanács elnöke jogosult, továbbá az általa felhatalmazott tisztségviselők.

A vizsgálat megállapítása szerint a működés során a kötelezettségvállalást és a teljesítésigazolást minden esetben a VVVTFT elnöke gyakorolta. A kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel a FMÖH Költségvetési és Pénzügyi Főosztályának vezetője látta el. Az érvényesítést a főosztály felhatalmazott munkatársai végezték.

A kontrolltevékenységek terén, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásában a lefolytatott vizsgálat nem állapított meg hiányosságot, az igazolások rendben, megfelelő sorrendben megtörténtek a dokumentumokon.

c) Információs és kommunikációs rendszer

A FMÖH gazdasági szervezetének gyakorlatában az információ-átadás az egyes dolgozók esetében közvetlenül a dolgozó részére folyamatosan, több kollégát érintően a vezetői értekezletek alkalmával történik. Az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező. A jó kapcsolat különösen fontos, hiszen a VVVTFT döntéshozó szervének kell kapcsolatban lennie a gazdálkodási feladatokat ellátó, hivatali gazdasági szervezettel. Jelenleg ez személyes kapcsolat által is biztosított, nevezetesen a Fejér Megyei Közgyűlés elnöke egyben a VVVTFT elnöki tisztét is betölti.

A vizsgálat megállapítása szerint az információval való ellátottság és a kapcsolat az egységek és a munkatársak között megfelelő volt és biztosította, a VVVTFT zavartalan működését, a kiválasztott pályázat zavar nélküli lebonyolítását.

d) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenység a FMÖH gazdasági szervezetében vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesítésére az Önkormányzati Hivataltól független, külső szakember megbízására került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

Az előbbi a folyamatos monitoring tevékenység, míg az utóbbi jelenti az utólagos monitoring tevékenységet.

III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSULÁSA, INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA

A 2020. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok:

- 1. „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város közigazgatási mintaprojektek megvalósítása”**

Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy „A Digitális Jólét Nonprofit Kft. DJ-2019/143. számú Támogatói okirata alapján támogatott okos város

közigazgatási mintaprojekt” a Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.

Ellenőrzött időszak: 2020. év illetve a szabályozottság tekintetében az aktuális állapot.

Intézkedést igénylő megállapítások:

1. A pályázatok megvalósításának és a beszerzések lebonyolításának folyamataira vonatkozó, jogszabály, illetve a saját szabályozásuk szerinti integrált kockázatelemzést és –kezelést nem végeztek a gyakorlatban.

Intézkedési javaslatok:

1. A pályázatok és beszerzések területén végezzenek integrált kockázatelemzést és –kezelést, intézkedések meghatározásával.

Intézkedési tervben előírt intézkedések:

1. A vizsgált projekt sikeresen megvalósult, annak kockázatelemzése oka fogyottá vált. A Velencei-tó és Térsége, Váli-völgy, Vértes Térségi Fejlesztési Tanács Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatának megfelelően el kell végezni az integrált kockázatelemzést és kezelést, amennyiben szükséges intézkedések meghatározását.
Határidő: folyamatos

Beszámoló szerint az intézkedések végrehajtása:

1. A Velencei-tó és Térsége, Váli-völgy, Vértes Térségi Fejlesztési Tanács Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatának végrehajtása, az integrált kockázatkezelési folyamatok meghatározása, a kockázat érzékenység, kockázat tűrés értékelése folyamatban van.
Végrehajtás időpontja: folyamatos