

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján a Pilisborosjenő Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva - a képviselő-testület tagjainak meghallgatását követően - az alábbi határozatot hozom:

42/2021. (VI. 11.) határozat

Tárgy: Belső ellenőri jelentés elfogadása

Pilisborosjenő Polgármesteri Hivatala és Reichel J. Művelődési Ház és Könyvtár 2020. évi belső ellenőri vizsgálatáról készült – Gerlang Ferenc belső ellenőr, 2021. április 15. napján kelt – belső ellenőri jelentését elfogadom.

- 1) Felkérem a jegyzőt és a Reichel J. Művelődési Ház és Könyvtár vezetőjét, hogy a jelentésben megfogalmazott javaslatokat hajtsák végre

Felelős: Fiala Krisztina Reichel J. Művelődési Ház és Könyvtár vezetője és dr. Horti István jegyző

Határidő: 2021. szeptember 30.

Pilisborosjenő, 2021. június 10.



Tömöri Balázs
polgármester

2020. évi éves belső ellenőri jelentés Pilisborosjenő Önkormányzat részére

Pilisborosjenő Polgármesteri Hivatal esetén a belső ellenőrzés 2020. évben külső szolgáltató igénybevételével történt, Megbízási szerződés keretében.

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések alapján – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásait figyelembe véve – a következő összefoglalást teszem:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

A 2020. évi belső ellenőrzési program alapján a következő öt témában került sor belső ellenőrzés elrendelésére:

① Kötelezettségvállalások szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés során bemutatásra került a 2/2017.(VII.17.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés Pilisborosjenő Község Önkormányzata és a Pilisborosjenői Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról.

A bemutatott szabályzat mellékletei tartalmazzák jogosultságok szerinti felsorolásban a jogkör gyakorlókat naprakészen, azonban nem minden esetben van meg az aláírás minta azokon.

Az Önkormányzat 2019 szeptember és október havi utalásos számláinak utalványozásával kapcsolatos ellenőrzés megállapításai:

- Számos esetben az utalványrendeleten hiányzott valamelyik aláírás. Nem írt alá sem az utalványozó és kötelezettség vállaló, sem az érvényesítő. Néhány esetben nem volt a számlán a teljesítést igazoló aláírása.
- Az önkormányzat szeptember havi bank anyagában a Gold Partner Kft LN5SA8762152 számlájának ellenőrzésekor az ahhoz tartozó szerződést és a hozzá kapcsolódó KT határozatot bemutatni nem tudták. Az utalványrendeleten az érvényesítő aláírása hiányozott.
- Október havi bank anyagban a Milenios Hungary Kft TZBSA 5846462 sz. és a TZBSA5846461 sz. számlájának ellenőrzésekor a számlákhoz kapcsolódó szerződést és az azt jóváhagyó KT határozatot bemutatni nem tudtak. Továbbá semmilyen műszaki dokumentáció sem volt fellelhető a számlák alapján elvégzett utépítésekről.

A fent említett cégek átláthatósági nyilatkozatát sem tudták az ellenőrzéskor bemutatni.

A hivatal június, júliusi bank anyagának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy néhány esetben hiányzik az utalványozó és kötelezettségvállaló aláírása.

Az átláthatósági nyilatkozattal kapcsolatosan megállapítottuk, hogy 2019. évben sem az önkormányzat, sem a Polgármesteri Hivatal által megkötött szerződésekhez ez nem volt biztosítva, valamint nem vezettek ezekről nyilvántartást, jelen jelentés 1. számú mellékleteként csatolok egy javasolt alkalmazandó formátumot.

Az ellenőrzés során a következő javaslatokat tettem:

- a /2017.(VII.17.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés mellékleteiben a hiányzó aláírások pótlását,
- a kötelezettségvállalások esetén a jogkörök alkalmazásának betartását, valamint a szükséges dokumentumok pénzügyi szervezet részére történő átadását,
- az előírt átláthatósági nyilatkozatok bekérését és megőrzési rendjének kialakítását.

② Civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzés során a civil szervezetek pályázati lehetőségeit, valamint annak elszámolását tartalmazó önkormányzati szabályozást - a vizsgált időszakra vonatkozólag - bemutatni nem tudtak.

Pilisborosjenő Község Önkormányzata által a civil szervezetek részére 2019. évben nyújtott támogatásának felosztását a 25/2019.(II.28.) KT határozata (továbbiakban: Határozat) tartalmazza.

Az ellenőrzés során tételesen rögzített hiányosságok miatt a következő javaslatokat tettem:

- évek közötti áthúzódó felhasználást engedélyezett az önkormányzat több esetben is. Ez a költségvetési évi elszámolási kötelezettség miatt elfogadhatatlan. Javasolom, hogy amennyiben egy szervezet nem használta fel az évre megítélt összeget, azt az elszámolási határidővel megegyezően fizesse vissza, majd következő évre igényeljen támogatást, s akkor dönthet annak megítéléséről újfent az Önkormányzat.
- a támogatással kapcsolatosan javasolom új rendelet megalkotását az Önkormányzat Képviselő-testülete részéről, melyben szabályoznák az éves költségvetésben meghatározott támogatási lehetőségre való pályázat módját, a felhasználási lehetőségeket és az elszámolási formákat.

③ Reichel J. Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodás és munkaügyi nyilvántartások vizsgálata

A vizsgálat eredményeit összefoglalva, a költségvetési szerv a 2019. évi gazdálkodása során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat a kötelezettségvállalással kapcsolatosan.

A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott a jogszabályokban előírt szabályozások kialakításáról, emiatt a kontrollkörnyezet nem biztosította a

költségvetési kiadások célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát.

A munkaügyi nyilvántartások mintavételes ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel, a megbízási jogviszonyok szerződéseinek hiányosságait rögzítettük.

Az Állami Számvevőszék 18183. számú ellenőrzésének megállapításai, melyeket a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan tettek, a 2019. évi belső ellenőrzési vizsgálat során tett megállapítások ellenére is, továbbra is fennállnak, azok javítására intézkedés végrehajtása nem történt.

Az Állami Számvevőszék jelentésének összefoglalásából a főbb megállapítások és következtetések a következők voltak:

A Fenntartó jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a helyi közművelődési és kulturális tevékenység biztosítása érdekében a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár alapítói és fenntartói feladatainak megszervezéséről, biztosította a szabályszerű működés személyi és tárgyi feltételeit, munkáltatói jogait megfelelően gyakorolta. A Fenntartó egyéb, a nyilvános könyvtári ellátáshoz, a könyvtári működéshez kapcsolódó szabályozási, irányítói, döntési és jóváhagyási jogkörét azonban nem megfelelően látta el.

Az Intézmény szabályzatai teljes körűségének hiánya miatt a kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű. Nem mérték fel a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem alakítottak ki és nem működtettek kockázatkezelési rendszert. Az Intézmény vezetője nem alakította ki a szervezet információs-rendszerét, közzétételi kötelezettségét hiányosan teljesítette. Az Intézmény monitoring rendszerének kialakítása nem történt meg, a belső ellenőrzési rendszer kialakítása szabályszerű volt.

Az Intézmény feladatellátásához szolgáló vagyont a Fenntartó meghatározta, a vagyon kezelését szabályozta, de vagyongazdálkodása szabályos leltározás hiánya valamint a könyvtári állomány leltározásának elmaradása miatt nem volt szabályszerű. Éves költségvetési beszámolóinak mérlegképleteit leltárral nem támasztotta alá.

Az integritás szemlélet erősítése érdekében az Könyvtárnak intézkedéseket kell tennie, mivel a belső kontrollrendszere - kialakításában és működtetésében feltárt hiányosságok és hibák miatt - nem támogatja a közpénzek átlátható felhasználását, az integritás kultúra kialakítását.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján a Reichel József Művelődési Ház és Könyvtár Vezetőjének a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetésére, a korrupciós kockázatok kezelésére, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségére vonatkozóan négy javaslatot fogalmazott meg. Pilisborosjenő Község Önkormányzata polgármesterének egy javaslatot tett az Állami számvevőszék a fenntartói feladatok szabályszerű ellátása érdekében, további - belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítására, működtetésére vonatkozó - egy javaslat címzettje Pilisborosjenő Község Önkormányzatának jegyzője.

A belső kontrollrendszer kialakítása továbbra sem biztosított.

Az előzőek alapján kérem intézkedési terv készítését a feltárt hiányosságokra, függetlenül a korábbi Ász megállapításokhoz készített intézkedési tervtől. Továbbá

javaslom az Önkormányzat felé a jutalom táborozás részt vevőinek utólagos szülői igazolás beszerzését a táborban való ingyenes részvételről.

④ Helyi adóhátralékok alakulásának és a behajtási tevékenység vizsgálata

A vizsgált időszak ugyan a 2019-es év volt, de az ellenőrzés során nem térhetünk el annak rögzítéséről, hogy a Polgármesteri Hivatal és azon belül is az adóhatósági feladatok végrehajtásáért felelős csoport 2019. év végétől – jelentős személyi és strukturális változás miatt – átalakult, így az ellenőrzés figyelembe vette a 2020-as év során tett intézkedéseket is.

Az adóbeszedésről és a tett tevékenységről az éves beszámoló során a Képviselő-testület külön tájékoztatást kap, így itt most nem emelem be a jelentés szövegét.

Összesítő megállapításként rögzítettük, hogy az új dolgozók jelentős adóhátralékkal vették át a tevékenységet, továbbá egyes kiemelt területek vonatkozásában többlet feladatként felül kellett vizsgálni a korábbi adókiivetéseket is.

Például 2020.évben kiemelt figyelmet fordítottak a Lazareth-i ingatlanokra.

A Pilisborosjenő területén lévő 512-703 helyrajzi számú ingatlanok a Lazaréten terülnék el. A 2020. évben a 191 darab ingatlant végig vizsgálták adó kivetés és adó fizetés befolyt összegek szempontjából.

Jelentős elmaradás mutatkozott 2019.évben ezen ingatlanok után. Ezt 2020. évben úgy pótolták, hogy egyesével megnézték ezen ingatlanokat, és az alábbiakat tapasztaltuk. Emiatt 78 esetben küldtek ki felszólítást, többek között olyan adózók részére is, akinek az elmúlt időszakban, se határozat, se fizetési felszólítás nem került kiküldésre. Továbbá 28 esetben kellett felülvizsgálniuk az előző években készült határozatokat.

⑤ Leltárhányért fennálló felelősségi körök kialakításának vizsgálata

A korábbi években több ellenőrzés során is rögzítésre került, hogy a beszámolót alátámasztó leltározások során ugyan kijelölték az elszámolásért felelős dolgozókat, de azok munkajogi szempontból nem kerültek rendezésre.

Jelen vizsgálat előkészítési szakaszában az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői, illetve a különféle készletek kezelői részére előbb megbeszélést tartottunk, majd – figyelembe véve az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteket – elkészítésre kerültek a leltározási helyenkénti leltárfelelősségi megállapodások.

A 2020. évi beszámolót alátámasztó leltározás elrendelésére már a leltárhányért fennálló felelősségi körök megfelelő kialakítása után került sor.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés végrehajtását.

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

A vizsgált időszakban tanácsadói tevékenység igénybevételére nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

Az ellenőrzések során tett javaslatok mely a belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetének, illetve a nyomon követhetőségi elemnek a megfelelő kialakítására irányultak.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

Kockázatelemzés és kezelés tényleges végzésének ellenőrzésére 2020. évben nem került sor, a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok között került elfogadásra az összes költségvetési szerv ilyen jellegű tevékenységének vizsgálata.

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Az Állami Számvevőszék 2020. évben ellenőrizte az Önkormányzatok integritását, mely dokumentum bekérésen alapuló ellenőrzés volt.

Javasolom ezen ellenőrzés eredményét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

Javasolom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Intézkedési tervet a vizsgált időszakban az ellenőr részére nem adtak át, ilyen vizsgálatára sor nem került.

Székesfehérvár, 2021. április 15.


Gerlang Ferenc
Belső ellenőr

