

Iktatószám:

A-10 – 459 /2020.
(1 db határozati javaslat)

Címzett:

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Községi feladat- és hatáskörében eljáró
Polgármesterének

Tárgy:

Beszámoló a Belső Ellenőrzés
2020. év IV. negyedévi tevékenységéről

Az anyagot készítette:

Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

Előadó: 

Irodavezetők:

Aljegyző:

Jegyző: 

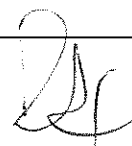
Véleményező ülésen történő tárgyalást javaslom*:

IGEN

NEM

Polgármester:

* a megfelelő rész aláhúzendő



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjétől

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. év IV. negyedévi tevékenységéről

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése feladat- és hatáskörében eljáró Polgármesterének

Helyben

Tisztelt Polgármester Úr!

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlési munkaterve alapján Ön elé terjesztem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés **2020. IV. negyedévi** tevékenységéről szóló beszámolót. A költségvetési intézmények belső ellenőrzéséről szóló beszámoltatás helyben kialakult rendje nem változott az elmúlt időszakban, így a Tisztelt Közgyűlés a jogszabályban előírtakon túl negyedéves ciklusokban nyer közvetlen tájékoztatást az ellenőrzés alá vont egységeknél végzett vizsgálatok eredményeiről. A Belső Ellenőrzés az arra jogosultak részére folyamatosan biztosította az ellenőrzési jelentésekbe való betekintés lehetőségét.

A Belső Ellenőrzés 2020. IV. negyedévében 3 fővel dolgozott, 1 fő belső ellenőrzési vezető mellett 2 fő belső ellenőr látja el a Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolt intézményi kör, illetve többségi önkormányzati tulajdonú cégek ellenőrzését is. A belső ellenőrök képzése folyamatos és részben kötelező, a belső ellenőrök részére hatósági jellegű képzés követelményeit 2020.évben valamennyi belső ellenőr teljesítette

A beszámolási időszakban a tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, illetve ennek megelőzésére hozott intézkedések részeként -tekintettel a novemberben újból bevezetett és azóta is fennálló korlátozásokra - egyes ellenőrzéseink időszakos felfüggesztésére és szabadságolásokra, illetve az otthoni munkavégzés bevezetésére került sor. Az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások, szabadságok akadályozták a munkaterv szerint haladást.

A Belső Ellenőrzés 2020. év IV. negyedévi terve 6 darab ellenőrzés, illetve 1 darab beszámolási feladatot tartalmazott. Tárgyidőszakban 1 darab soron kívüli ellenőrzésre, illetve több témában is tanácsadói felkérésre került sor.

A Belső Ellenőrzés 2020. év IV. negyedévben az előző negyedévről áthúzódóan 3 darab ellenőrzést végzett el, illetve áthúzódó vizsgálatként folyamatban van 2 darab ellenőrzés. Az elvégzett vizsgálatok eredményeit az ellenőri jelentések, azok főbb elemeit pedig a csatolt szöveges beszámoló tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Polgármester Urat, hogy az előterjesztést áttekinteni és a döntést meghozni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2021. február 2.

Tisztelettel:

dr. Tatár Zoltán
Jegyző

HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA**Belső Ellenőrzés****Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. év IV. negyedévi tevékenységéről****I. Korábbi időszakról áthúzódó ellenőrzések**

1. A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése
2. Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

II. 2020. IV. negyedév során tervezett és végzett belső ellenőrzések

3. Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
4. Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

III. Soron kívüli ellenőrzések

5. A 2020. évben esedékes intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

IV. Ellenőrzések típusai

A 2020. IV. negyedévi belső ellenőrzési tevékenység annak tükrében kerül bemutatásra, hogy a lezárt vizsgálati anyagok hogyan oszlanak meg ellenőrzési típusok szerint:

Pénzügyi ellenőrzések:**Intézménynél**

- Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Rendszer ellenőrzések:**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában**

- A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

- Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

Intézménynél

Fentiek alapján a **2020. év IV. negyedévében** végzett ellenőrzések összesen:

Ellenőrzési típus	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	PolgmH	Intézm.	összes	Polgm.H.	Intézm.	összes	
<i>szabályszerűségi</i>	-	-	-	1	-	1	1
<i>pénzügyi</i>	-	1	1	-	-	-	1
<i>rendszer</i>	3	-	3	-	-	-	3
<i>teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	3	1	4	1	-	1	5

A táblázatból kitűnik, hogy a 5 db vizsgálatból 3-t a Polgármesteri Hivatalnál és 2-t intézménynél folytattunk le, így összesen 1 *szabályszerűségi*, 3 *rendszer* és 1 *pénzügyi* ellenőrzést folytattunk le a IV. negyedévben.

V. Ellenőrzések összefoglalása

A következőkben a 2020. IV. negyedévi ellenőrzések tapasztalatairól a kialakult gyakorlat szerinti **kivonat**os formában történik a beszámolás.

1. A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendjének ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy a Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) az iratkezelés általános és speciális követelményei, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósítása és az iratok selejtezhetsége megfelel-e az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések előírásainak.

Az Ltv. 10.§ (4) és (5) alapján egységes iratkezelési szabályzatot kell kiadni, mely kötelező melléklete az egységes irattári terv. Az iratkezelési szabályzatot évente felül kell vizsgálni és szükség szerint módosítani kell, az irattári tervet ezen kívül a feladat-és hatáskörben bekövetkezett változás esetén is módosítani kell.

Az ellenőrzés alapján összegző megállapításunk, hogy a Hivatal iratkezelése szabályozott, de a gyakorlat több esetben is eltér a Szabályzatban előírtaktól, illetve néhány esetben elmaradt a

jogszabályi változások követése, továbbá a 2019.08.01. napjától bevezetett változások nem kerültek bele a Szabályzatba, ezért szükséges a Szabályzat felülvizsgálata és módosítása.

Az iratkezeléssel kapcsolatos előírások betartása mindenki számára kiemelt fontosságúnak kell, hogy legyen, mert ezzel tudjuk segíteni egymás munkáját. Javasoljuk, hogy irattárba történő adás esetén minden esetben kerüljön sor az akták ellenőrzésére és a szervezeti egység vezetője aláírásával igazolja, hogy az akta a Szabályzat 4.1.2. pontjában szereplő előírásoknak megfelelően irattározásra kész. Ezzel az iktatóban dolgozók munkáját is segítjük, főleg, ha a napi „rutin” feladatok mellett esetleg más, kiemelt fontosságú vagy nagyobb volumenű többletmunka jelentkezik számukra.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyzőnek az alábbiakat javasoltuk:

- az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az ellenőri megállapítások figyelembevételével
- irattárba történő adás esetén minden esetben kerüljön sor az akták ellenőrzésére, a szervezeti egység vezetője aláírásával igazolja, hogy az akta a Szabályzat 4.1.2. pontjában szereplő előírásoknak megfelelően irattározásra kész

2. Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának vizsgálata

Főbb megállapításaink a következők:

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2015.05.15-i alapítói okirata alapján a társaság 2015. szeptember 30. napjával került bejegyzésre. A létrejött NZrt változatlan szervezetben és költségek mellett végezte tovább tevékenységét, mely a beolvadás napján a Hód-Menza Nkft kivételével veszteséges volt. A korábbi belső ellenőrzés is megállapította, hogy a szervezeti átalakításokat követően a szabályzatok aktualizálása még nem történt meg.

Megállapítottuk, hogy a 2019. évi vizsgálat eredményeként az SzMSz felülvizsgálatra került. A Szabályzat hatályba lépéséről a 40/2020. (VI.30.) IG. határozat döntött. Az SZMSZ-ben a szervezeti felépítésben szerepel saját belső ellenőr, valamint vezérigazgató is, de ténylegesen a társaságnál nincsenek ilyen betöltött helyek. Javasoljuk, hogy a szervezeti ábra és a munkáltatói jogkörök gyakorlásának rendje kerüljön aktualizálásra a valóságnak megfelelően.

Az ellenőrzés során a 2019. december 31. fordulónappal készült teljes körű, szabályzatban előírt feltételek szerinti leltározás dokumentumait vizsgáltuk. A leltárfelvétel napja 2019. december 20. A leltárívek, jegyzőkönyvek és megbízólevelek átvizsgálásra kerültek. A 2020. január 31. napján készült leltárt lezáró jegyzőkönyv alapján a 2019. december 18. napján elrendelt teljeskörű leltár felvétele megtörtént, és 2020. január 31. napjával lezárásra került. A leltározással megbízott 5 leltározási csoport 321 db leltárfelvételi ívet használt fel, nyilvántartásba vételét a „szigorú elszámolású nyomtatványok nyilvántartó lap”-on elvégezték.

Megállapítottuk, hogy a körzetfelelősök megbízólevelekkel rendelkeztek, de több esetben hiányoznak a leltár körzetvezető és ellenőrök aláírásai. A leltározási szabályzatban megjelölt leltárfelelős megbízólevele hiányzik. A leltározás folyamata szabályozásnak megfelelően zajlott, ugyanakkor a leltárívek kitöltése több tekintetben pontatlan, így az eszközök egy részét beazonosításra alkalmas adatok nélkül tartalmazza. (eszközök felsorolása általánosságban

történt, gyártmány, típus, gyáriszám megjelölése nélkül, sokszor kiolvashatatlan írással) Javasoljuk, hogy a jövőben a leltárívek kitöltése pontos adatokkal, olvashatóan történjen, (Pl.: hűtőláda gyártmánya, típusa, gyáriszáma) valamint minden eszközön kerüljön elhelyezésre leltári beazonosító, leltári szám.

Megállapítottuk, hogy 2019. évet megelőző években nem készült leltár az üzemeltetési részlegen, sem a sportrészlegen, kizárólag csak az Élelmezési részlegen. Az éves beszámolók vagyonmérlegét így teljeskörű leltár nem támasztotta alá.

Megállapítottuk, hogy az informatikai eszközök tulajdonjogi kérdései nem áttekinthetőek, nem tisztázott, hogy mi saját gép és melyek bérelt, üzemeltetett eszközök. Javasoljuk a szerződés felülvizsgálatát és az eszközök pontos fellelhetőségének vizsgálatát.

A selejtezési tevékenység vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Selejtezési szabályzat 2020. március 01. napjával hatályos, iktatott, aláírt, megismerési nyilatkozattal rendelkezik, a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A selejtezésről jegyzőkönyv 2019. november 09. napján készült, a kontrolling csoportvezető aláírásával, a gépjárművezető, valamint a megsemmisítési jegyzőkönyvön az ártalmatlanító aláírása nem szerepel. Javasoljuk, hogy ezek pótlása történjen meg és a jövőben kiemelt figyelmet kapjon a hitelesség, szabályszerűség betartása és betartatása.

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzésnél megállapításra került, hogy a társaság Funkcionális Igazgatóságoként eltérő készletgazdálkodási gyakorlatot alkalmaz. Az Élelmezési ág továbbra is naprakész mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet készleteiről. Javasoljuk, hogy minden területen készítsenek pontos nyilvántartások a készletekről, hogy követhető legyen naprakészen azok változása. Megfontolandó egy központi raktár kialakítása.

A mérlegben szereplő adatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a HMSZ NZrt. beolvadás vagyonmérleg tervezete, valamint a független könyvvizsgálói jelentés összességében eltérést mutat. A HMSZ Zrt. vagyona 2017. évről 2018. évre 106 m Ft-al, 2018. évről 2019. évre 341 m Ft-al, 2 év alatt összesen 447 mFt-al csökkent, ami közel 20 %-os vagyonvesztést jelent nominál értéken számolva. A három évet összehasonlítva a Társaság vagyongazdálkodása nem mondható megfelelőnek, az előző ellenőrzésben már megállapított vezetési hiányosságok és több pontban megállapított szabálytalan gazdálkodás miatt. 2019. év folyamán az igazgatóság, valamint a felügyelő bizottság tagjaiban változás történt, majd a belső szabályzatok többsége felülvizsgálatra és aktualizálásra került. A személyi változásokat követően a Társaság működésében, valamint gazdálkodásában jelentős változások történtek. Ilyenek a selejtezés elvégzése, a 2019. december hónapban történt átfogó és teljes leltár készítése, a hiányosságok feltárása és a szükséges intézkedések megtétele.

Megállapítottuk, hogy a 2019. év végén készült ellenőrzés Intézkedési tervét maradéktalanul még nem teljesítették, több szabályzat aktualizálása még folyamatban van – mint a Számviteli politika, Önköltség-számítási szabályzat. A készletek nyilvántartása továbbra is kizárólag az Élelmezésen valósul meg. A 36809 főkönyvi számlán szereplő 23 923 904.- Ft. önrevíziót követően kivezetésre került, a hibásan könyvelésre került kamatlevelek nyilvántartása helyesbítve lett. A behajthatatlan követeléseknél szereplő 66 942 144.- Ft. összeg rendezése megtörtént. A saját tőke, lekötött tartalék analitikus nyilvántartása, valamint a passzív időbeni elhatárolások analitikus nyilvántartása is folyamatban van. A System Service Kft.-vel kötött megbízási szerződés telephely élőerős őrzésére 2019. december 31. napjával megszüntetésre került. Javasoljuk az elmaradt intézkedések mielőbbi pótlását, végrehajtását.

Összegző megállapításunk, hogy a társaság vagyongazdálkodása a tárgyi eszközök, immateriális javak tekintetében több hiányosságot mutat. A 2019. év végén elkészült leltár lefolytatása szabályozásnak megfelelően történt, eltérést egy esetben a megbízás aláírásának hiánya, valamint több esetben a leltárívek aláírásainak hiányában tapasztaltunk. Selejtezések jegyzőkönyveinél szintén több esetben aláírások hiányoztak. A kis értékű eszközök és készletek nyilvántartása a leltár elkészítését követően nem valósult meg teljeskörűen, valamint a selejtezések is csak részben teljesültek.

A társaság vagyónál történő felelős gazdálkodás alapjai a pontos nyilvántartások, melyek alapján követhetők és értékelhetők a változások és tervezhetőbbé válnak a jövőbeni feladatok.

A Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt., mint ellenőrzött szervezet Igazgatósága, illetve ügyvezetése számára az alábbi intézkedésekre tettünk javaslatot:

- *történjen meg az SzMSz módosítása a valóságnak megfelelően (szervezeti ábra, munkáltatói jogkörök gyakorlásának rendje)*
- *a részlegvezetők írják alá a leltárfelelősségi nyilatkozatot, illetve a vezetők fordítsanak fokozott figyelmet az aláírások meglétére (megbízólevelek, szabályzatok)*
- *a tárgyeszközök kerüljenek etikett címkével ellátásra, leltári számmal, dátummal*
- *hozzanak létre központi raktár, ahol kezelik, nyilvántartják a kis értékű eszközöket, készleteket, és összegyűjtik a selejtezésre váró eszközöket, valamint erre felelősök kijelölése történjen meg*
- *a beolvasáskori törzstőke eltérés haladéktalanul kerüljön tisztázásra, korrigálásra a valós állapotok szerint*

3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

A Hódmezővásárhely MJV Önkormányzatának 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése, és azok elszámolása megfelelő volt-e.

Az elmúlt években belső ellenőrzés keretében már ellenőrzésre kerültek a civil szervezetek, egyházak, valamint a települési támogatások. A tavalyi jelentésben szereplő javaslatok részben valósultak meg.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a rendkívüli települési támogatások (továbbiakban RTT) kezelése a törvényi előírásoknak, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően, szabályosan történik, a dokumentációk hiánytalanul, iktatottan szerepelnek az aktákban, a gyakorlat a szabályozásnak megfelelő a határidők pontos betartása mellett. A kollégák munkaköri leírásában pontosan, megfelelően szerepelnek a feladat-, és hatásköreik, helyettesítésekre vonatkozó leírások.

2019. év folyamán 5 esetben történt civil szervezetek támogatása kérelem alapján. Minden kérelemben működési célú támogatást igényeltek a szervezetek. A kérelmek és azok mellékletei a 11/2015. (IV.15.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint tartalmazták a szükséges dokumentumokat. A vizsgált kérelemnél nem látszik, hogy a Nyugdíjas Szövetség

aktuális adatai vizsgálva lettek-e <http://civil.info.hu/civil-szervezetek> felületen, kinyomtatott adatlapot nem tartalmazott az ügyirat és ráírva se volt.

Az eljárások vizsgálata folyamán megállapítottuk, hogy minden kérelem két főszámon fut, külön főszámra történik a közgyűlési anyag iktatása, annak ellenére, hogy előterjesztője ugyanaz az ügyintéző. A közgyűlési határozat alapján meghozott támogatási szerződés már a kérelmen szereplő főszámra kap alszámot. Az elszámolások megtörténtek minden esetben, de azok iktatása elmaradt, nyilvántartásba az elszámolás dátuma szerepel.

A Népjóléti Csoport munkatársainak munkaköri leírásai megfelelőek, a Polgármesteri Kabinet ügyintézőitől a munkaköri leírások bemutatásra nem kerültek, így azokat tartalmilag vizsgálni nem tudtuk.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a következőket javasoltuk:

- *SzMSz szerint a civil szervezetek támogatásaival foglalkozó ügyintézők munkaköri leírásainak aktualizálása.*
- *az ügyintézés során fokozott figyelmet fordítsanak az iktatásra, valamint a folyamatok dokumentálására.*
- *a civilszervezetek ellenőrzés minden esetben történjen meg a <http://civil.info.hu/civil-szervezetek> felületen és erről kerüljön kinyomtatásra és elhelyezésre az aktában az igazolás.*

4. Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

A Mártély Község Önkormányzata rendszer ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése, és azok elszámolása megfelelő volt-e.

Az elmúlt évben belső ellenőrzés keretében ellenőrzésre került a civil szervezetek (olvasókörök, egyesületek, stb.) számára biztosított 2017., 2018. évi önkormányzati támogatás elszámolásainak ellenőrzése Mártély vonatkozásában. Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok és javaslatok a jelen vizsgálat során továbbra is fennállnak.

Az ellenőrzés alapján összegző megállapításunk, hogy Mártély Községi Önkormányzata által nyújtott önkormányzati támogatási rendszerének szabályozottsága nem teljeskörű. Az ezzel kapcsolatos feladatok nem szabályozottak, így a felelősség sem. Az iratok hiányosak, több esetben hiányoznak a támogatási összegek elszámolásai, illetve a támogatást megelőző törvény által előírt átláthatósági nyilatkozatok. Az önkormányzati támogatások nyilvántartása és naprakészsége többnyire megfelelő.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a polgármesternek az alábbiakat javasoltuk:

- *készüljön helyi rendelet vagy határozat a civil szervezetek számára nyújtható önkormányzati támogatásokról*
- *Mártély Községi Önkormányzata és HMJV Polgármesteri Hivatala SzMSz-e és az önkormányzati támogatásokkal foglalkozó munkatársak munkaköri leírásai kerüljenek módosításra, összhangba, illetve kiegészítésre az ellenőri megállapítások alapján*

A Belső Ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket lefolytatta vagy elkezdte a 2020. év IV. negyedében, annak eredményéről beszámolni még nem tudunk. Az ellenőrzések végeredményéről a következő negyedében tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

- A 2020. évben esedékes intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

Figyelem felhívásként megemlítjük, hogy konzultálási célból a 2020.III. negyedében készült ellenőrzési jegyzőkönyvek az arra jogosultak számára a Belső Ellenőrzés Irodájában megtekinthetők. A Pénzügyi-Gazdasági Bizottság elnöke részére az ellenőrzési jegyzőkönyveket továbbra is az eddigi gyakorlatnak megfelelően folyamatosan juttatjuk el.

Hódmezővásárhely, 2021. február 2.



Juhász Róbert

belső ellenőrzési vezető

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló
2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján hozott
polgármesteri határozat**

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesterének
.../2021. (.....) határozata**

**Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés
2020. év IV. negyedévi tevékenységéről szóló beszámoló**

HATÁROZATI JAVASLAT

1./ Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított hatáskörében a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2020. év IV. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadom.

Hódmezővásárhely, 2021. február 12.

Dr. Márki-Zay Péter sk.
polgármester

A határozatot kapják:

- 1./ Tisztségviselők - H
- 2./ Belső Ellenőrzés - H
- 3./ Irattár