

Gönyű Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019. évről

Iktatószám: 1114/2020.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

kg

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



DR. SZIGETHY BALÁZS
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	7
1.	Az intézkedési tervek készítése	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás.....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	7
1.	Kontrollkörnyezet	7
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	7
3.	Kontrolltevékenységek	7
4.	Információs és kommunikációs rendszer.....	8
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	8

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Gönyű Község Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés szabályozása és funkcionálása
- Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata vásárolt élelmezés esetén

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2018. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Gönyű Község Önkormányzata
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2019. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- MÁK előadások
- Perfekt előadások
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett előadásokon és tapasztalatcseréken való részvétel

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Önképzés

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés szabályozása és funkcionálása

Az önkormányzat a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a szabályzatainak a többségét elkészítette. A szakmai és gazdasági feladatok ellátására a megfelelő munkaerő-kapacitás rendelkezésre áll, a feladatvégzés folyamatos. A belső ellenőrzés tapasztalatait hasznosítják. A belső kontrollok gyakorlati működtetésének felülvizsgálata során a szabályozottság, kockázatfelmérés és kezelés, szerződések nyilvántartása, munkaköri leírások, költségvetési tervezés ellenőrzésére került sor. Az integrált kockázatkezelési rendszert működtették, a kockázatokat felmérték és a megelőző intézkedéseket megtették. A kockázatok kezelésére a javasolt intézkedéseket meghatározták, az intézkedés felelősét és a felelős munkatárs nevét is rögzítették a kockázatok és intézkedések nyilvántartása című táblázatokban. A munkaköri leírások aktuálisak, tartalmazzák az ellátandó feladatokat. A felelősségi és beszámolási rend rögzített. A költségvetést az előírt határidőben elkészítették. A jegyző a belső kontroll rendszer működtetéséről a Bkr. 1. mellékletében előírt nyilatkozatot elkészítette. A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos továbbképzési kötelezettségüknek a jegyző és a gazdasági vezető eleget tettek.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A hiányzó, ill. elavult szabályzatokat el kell készíteni.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartása 2018 évi táblázatba a „NEMLEGES” szót fel kell tüntetni, valamint a jegyző aláírásával, dátummal, pecséttel, iktató számmal ellátni. (Belső kontroll kézikönyv 3. számú iratminta)

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata vásárolt élelmezés esetén

Gönyű Község Önkormányzata az iskolás és óvodás gyerekek, valamint a szociális étkezők étkeztetését vásárolt élelmezéssel oldja meg. Az Önkormányzat és intézményei a RÁBAKÉSZ Kereskedelmi és

Gönyű Község Önkormányzata
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

Szolgáltató Kft-vel kötöttek szerződést. A vállalkozó az óvoda épületében lévő főzőkonyhát, valamint az iskolai tálalókonyhát működteti.

Az étkeztetésért fizetendő térítési díjakat az önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben határozta meg. Felülvizsgálatra került az étkeztetés nyilvántartása, számlázása, a pénzbeszedés, bevételezés szabályszerűsége a Gönyűi Széchenyi István Általános Iskolánál, a Gönyűi Kék Duna Óvoda és Bölcsődénél, valamint a Gönyűi Szociális Alapszolgáltatási Intézménynél. A térítési díjakat az iskola és óvoda esetében előre szedik be, a szociális intézménynél utólag.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az étlapokat a készítője írja alá.
2. Az óvodában vezetett étkezők nyilvántartásán minden gyereknél tüntessék fel a kedvezménykategóriát, az adagokat és a beszedett térítési díjakat összesítsék.
3. A túlfizetés összegét rögzítsék az óvodában vezetett nyilvántartásokon.
4. Az iskolában az étkezőkről vezetett nyilvántartáson rögzítsék az esetleges túlfizetés/hátralék összegét.
5. A beszedett térítési díjakról készített összesítőt az iskolatitkár írja alá, azon szerepeltessék a gyerekek nevét, illetve az előző havi túlfizetés összegét és a túlfizetett napok számát.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Az iskolában a kedvezményesen étkezőkről vezetett nyilvántartáson név szerint rögzítsék a gyerekeket.
2. A Szociális Intézménynél készítsenek olyan nyilvántartást, amelyen szerepel, hogy melyik gondozott melyik jövedelemkategóriába tartozik és a rendelet szerint mennyi térítési díjat fizet.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

4. **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2019. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az intézkedések végrehajtásra kerültek.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2019. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terve rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései

Gönyű Község Önkormányzata
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

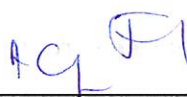
- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik. A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2020. január 8.



Unger Ferencné
Külső szakértő

NYILVÁNTARTÁS A 2019. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Intézkedési terv kelte	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	A belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés szabályozása és funkcionálása	Gönyű Község Önkormányzata	2018. év, 2019. I. negyedév	Rendszerellenőrzés	2019. április 30.	2	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották
2.	Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata vásárolt élelmezés esetén	Gönyű Község Önkormányzata és költségvetési szervei	2018. év	Rendszerellenőrzés	2019. április 30.	7	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották

Nyúl, 2020. január 8.

Készítette:

1981

 Unger Ferencné
 Belső ellenőr

