

Gönyű Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020. évről

Iktatószám: 235/2021.

KÉSZÍTETTE:

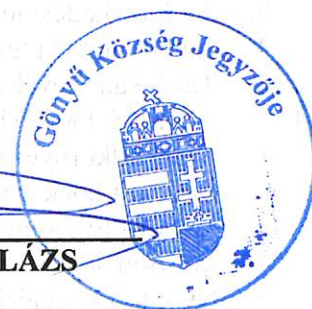
JÓVÁHAGYTA:



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 ellenőrzöthöz 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	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
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	8
3.	Kontrolltevékenységek	8
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 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata
- A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- Belső ellenőrzési stratégia elkészítése 2020-2023
- 2019. 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
2020. 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 2020. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés a pandémiás helyzet miatt nehézségekbe ütközött, néhány adat bekérése elektronikusan történt.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2020. 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

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását a pandémiás helyzet nehezítette.

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 gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek Gönyű Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal, a Gönyűi Kék Duna Óvoda és Bölcsőde, valamint a Gönyűi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény 2019. november havi pénztári és bankbizonylatai, valamint az ezekhez kapcsolódó operatív gazdálkodási eljárás. Gönyű Község Önkormányzata rendelkezett Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2018. május 16-tól hatályos, azt kiterjesztették a költségvetési szervekre is. A szabályzathoz csatolták a meghatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási jogköröket jogkört végzők nevével és aláírásával.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását ASP programmal naprakészen vezették. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra a 200.000 Ft feletti kiadások esetében minden esetben sor került, amelyet megelőzött a pénzügyi ellenjegyzés. Az összeférhetetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

Az ellenőrzés során néhány csekélyebb jellegű adminisztrációs hiányosság ill. az ASP program minőségéből, nehézkes működéséből fakadó pontatlanság merült fel.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az intézményvezető személyében bekövetkezett változást vezessék át a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjének szabályzatán.
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a pénzkezelő helyek a szabályzatban előírtaknak megfelelően fizessék be a beszedett térítési díjat a házipénztárba.
3. A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítsék.
4. A Szociális Intézménynél fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a pénztárjelentésen a nyitás dátuma megegyezzen a legkorábban rögzített tétel keltével.
5. A pénztárbizonylatokon rögzítsék a mellékletek darabszámát.
6. Az utalványrendeleteken a könyvelés dátumát, könyvelő aláírását rögzítsék.

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

1. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a javítást minden esetben szabályosan végezzék.
2. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében az Óvodában a beszedett térítési díjakról készítsenek összesítőt, így elegendő egy pénztárbizonylatot és utalványrendeletet kiállítani.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Gönyű Község Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

Az ellenőrzés elvégezte Gönyű Község Önkormányzata és költségvetési szervei esetében a leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata tárgyú ellenőrzést. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a leltározási tevékenység végrehajtása során betartották-e a belső szabályzatban, illetve a jogszabályokban foglalt előírásokat. A leltározási és leltárkészítési tevékenység végrehajtására belső szabályzattal rendelkeztek, mely 2017. augusztus 16-tól hatályos. A vizsgált szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mérlegben szereplő adatok alátámasztására egyeztető dokumentumok, táblázatok rendelkezésre álltak, azok összességében alátámasztották a mérlegben szereplő összegeket. Ezek a dokumentumok alkalmasak a mérleg-alátámasztó leltárak alátámasztására, a leltárakon szereplő adatok megerősítésére. A leltárak hitelességéhez szükséges, hogy azok tartalmi és formai szempontból is megfeleljenek, azokon minden esetben szerepeljen a „Leltár” felirat, a költségvetési szerv neve, a mérleg fordulónapja, a leltárfelvétel/egyeztetés időpontja, a készítő és ellenőr aláírása pedig a hitelességet biztosítja.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A mérleg-alátámasztó leltárakat a jelentésben leírt tartalommal és a formai követelményeket is betartva készítsék el.
2. A pénzeszközök leltározásakor készítsék el a leltározási szabályzat 7. számú mellékletében szereplő jegyzőkönyvet.

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

1. Gönyű Község Önkormányzatát is vegyék fel a leltározási körzetek közé.
2. A leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyveken rögzítsék a felhasznált bizonylatokat.
3. A leltárellenőr az elvégzett ellenőrzésekről készítsen jelentést (szabályzat 8. sz. melléklet).
4. A leltárfelvételi íveken tüntessék fel a leltározási körzet számát is.
5. Amennyiben az egyes dokumentumok egyeztetése során eltérést tapasztalnak, készítsenek jegyzőkönyvet, amelyben rögzítik az eltérés okát, vagy a mérleg-alátámasztó leltárban ismertessék azt.

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).**

Gönyű Község Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

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, azokban 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 2020. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2020. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének 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 terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- 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

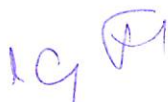
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

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, 2021. január 21.


Unger Ferencné
Külső szakértő