

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021. évről

Iktatószám: 252/2022.

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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetlenségi 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	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 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata
- Az önkormányzat által társadalmi szervezetek részére átadott pénzeszközök felülvizsgálata

A 2021. 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
- 2020. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának 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.

Gönyü Község Önkormányzata
2021. 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 2021. 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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

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

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2021. 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 beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Gönyű Község Önkormányzata rendelkezett beszerzési szabályzattal, abban rögzítette a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítási rendjét. A szabályozás hatálya az önkormányzatra és a költségvetési szervekre terjedt ki. Az eljárásrend a jogszabályi előírásoknál szigorúbb feltételeket tartalmaz, alkalmazása magas adminisztrációs terheket jelent.

Az ellenőrzés a 2020. évben végrehajtott néhány beszerzést és a kapcsolódó dokumentumokat vizsgálta felül az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az Óvoda és a Szociális Alapszolgáltatási Intézmény esetében. A beszerzések lebonyolítása során a jogszabályi előírásoknak ill. a helyi szabályozásnak megfelelően jártak el. A beszerzések hatékonyan és célszerűen valósultak meg. Pozitívum, hogy amennyiben lehetséges volt, a saját 100%-os tulajdonú a Gönyűi Önkormányzati Kft szolgáltatásait vették igénybe.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az ajánlatkérő dokumentációt azonos időben, azonos csatornán (e-mail, posta) küldjék ki a kiválasztott vállalkozásoknak.
2. Az ajánlatok beérkezését egyértelműen dokumentálják, legyen megállapítható a beérkezés időpontja.

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

1. A beszerzési szabályzat egyszerűsítése, csak nettó 1.000.001 Ft felett legyen kötelező a három árajánlat bekérése.

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).**

Gönyű Község Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az önkormányzat által társadalmi szervezetek részére átadott pénzeszközök felülvizsgálata

A belső ellenőrzés elvégezte Gönyű Község Önkormányzatánál a 2020. évi átadott pénzeszközök felülvizsgálatát. Az Önkormányzat rendelkezett a közpénzekből nyújtott támogatásokra vonatkozó szabályzattal, ami 2018. október 1-től hatályos. A civil szervezetek támogatási kérelmet nyújtottak be az Önkormányzathoz, pozitív elbírálást követően támogatási szerződést kötöttek. A támogatások összegéről testületi határozatban, illetve a költségvetésben döntöttek. A civil szervezetekről az alapszabály, valamint a bejegyzést igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A támogatott szervezetek a kapott összeg felhasználásáról számlák benyújtásával számoltak el, erről összesítő kimutatást készítettek, néhány szervezet szakmai beszámolót is leadott. A támogatás összegét az Önkormányzat banki utalással folyósította. Az elszámolásként benyújtott számlákat a Hivatal gazdasági szervezetének köztisztviselője felülvizsgálta, ennek tényét bélyegző használatával, valamint az aláírásával igazolta.

A nyújtott támogatásokról analitikus nyilvántartást vezettek, annak adattartalma megfelelő volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A közpénzekből nyújtott támogatásokra vonatkozó szabályzatban rögzítsék a támogatási kérelem, valamint az előző évben kapott támogatásról szóló elszámolás benyújtásának határidejét.

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

1. Az elszámoláshoz készített számlalistán a mellékelt számlákon szereplő sorszámokat rögzítsék.

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).**

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.

Gönyű Község Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 2021. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az intézkedések többségét végrehajtották.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a közpénzekből nyújtott támogatásokra vonatkozó szabályzatban rögzítsék a támogatási kérelem, valamint az előző évben kapott támogatásról szóló elszámolás benyújtásának határidejét. Ezt az intézkedést nem hajtották végre, mert a Képviselő-testület nem kíván konkrét, kötött határidőket rögzíteni, azokat az adott évre vonatkozóan, évente kívánja meghatározni.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2021. 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 ELEMEINEK 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, 2022. február 10.



Unger Ferencné
Külső szakértő