

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. évről

Iktatószám:/2023.

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 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.....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések 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.....	6
1.	Az intézkedési tervek készítése	6
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	6
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 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Az analitikus nyilvántartások szabályozása, vezetése**
- **Gönyűi Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata**

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2023. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

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 szervnél 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.

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 2022. 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 dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2022. évi belső ellenőrzések 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 nehezítette a pandémiás helyzet, a téli igazgatási szünet, energiaválság és a háborús helyzet miatti többletfeladatok.

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

Az analitikus nyilvántartások szabályozása, vezetése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. melléklete részletesen tartalmazza az analitikus nyilvántartások tartalmára vonatkozó előírásokat.

Gönyű Község Önkormányzata hatályos számlarendje pontosan tartalmazta az analitikus nyilvántartásokra vonatkozó szabályokat.

Az önkormányzatnál és intézményeinél vezetett analitikus nyilvántartások naprakészen rendelkezésre állnak, megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A követelésekről és kötelezettségekről vezetett nyilvántartások esetén fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy azok tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. sz. melléklet III. pont). Rögzíteni szükséges a teljesítés határidejét és az esetleges fizetési felhívások adatait.

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

1. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásán a szervezet nevét is tüntessék fel.

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)**.

Gönyűi Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe sorolja. Gönyű Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2013-ban döntött a Gönyűi Önkormányzati Feladatellátó, Működtető és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról, amelyet településüzemeltetéssel összefüggő feladatok ellátására alapítottak.

A Társaság fő tevékenységi köre építményüzemeltetés, amely mellett egyéb tevékenységeket is folytat.

A Gönyűi Önkormányzati Kft 100%-os tulajdonosa Gönyű Község Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol a Képviselő-testület részére. A Társaság a jogszabályi előírások alapján sem felügyelő bizottság, sem könyvvizsgáló alkalmazására nem kötelezett.

Az Önkormányzat és intézményei a Társasággal üzemeltetési szerződéseket kötöttek, azokat folyamatosan felülvizsgálják, szükség esetén módosítják.

A Társaság beszámolójának elemzése alapján megállapítottam, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

Gönyű Község Önkormányzata
2022. évi belső ellenőrzési beszámoló

A vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetet. Megállapítottam, hogy az eredményesség és a likviditási helyzet megfelelő, a 2021. évet nyereséggel zárta a Kft.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A Számviteli Politikát egészítsék ki a képviseletre jogosult személy nevével és munkakörével, a beszámoló összeállításáért felelős személy nevével, valamint a beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testület meghatározásával. Az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat vezessék át a szabályzaton.
2. Az eszközök és a források leltározási szabályzatát egészítsék ki a jelentésben leírtakkal.
3. Készítsék el az eszközök és a források értékelési szabályzatát (Számviteli törvény 14. § (5) bekezdés).
4. A Számlarendben rögzítsék a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pont).

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

Javaslatételre nem került sor.

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 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

Az ellenőrzési jelentésekben 6 javaslatot tett a belső ellenőr. Az intézkedési terveket határidőben elkészítették, azokban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2022. évben megfogalmazott, az analitikus nyilvántartások vizsgálata sorát tett javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az analitikus nyilvántartások szabályozására, vezetésére vonatkozó belső ellenőrzési javaslatokat határidőben végrehajtották. A gazdasági társaság ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtásáról az ellenőrzésnek nem volt információja, arról nem nyilatkoztak.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2022. 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.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel 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 és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítják.

A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, melyek a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükségesek. 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
- honlap
- online kommunikáció

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 elemre, de 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 reagált.

Nyúl, 2023. február 07.



Unger Ferencné
Külső szakértő