

Iktsz: BER-08-8/2020

Recski Közös Önkormányzati Hivatal		
Recsk, 20..... év hó nap		
R/853 /2020 szám		Mell:
Előszám:	Utószám:	Előadó: J. K. C.

Éves ellenőrzési jelentés
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Recsk Nagyközségi Önkormányzat
2019. év

Készítette: Inczédy-Kovács Krisztina
Regisztrációs száma: 5114057

Recsk, 2020. február 12.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a költségvetési szerv tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását. Cél továbbá az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Vezetői összefoglaló

Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Recsk Nagyközségi Önkormányzat **külső szakértő bevonásával** gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés számol be.

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29.§-ban előírtaknak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján történt. Kockázati tényezők súlyozását a jegyző végezte el és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. Ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, figyelembe véve az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzése és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzat és az Önkormányzat által fenntartott intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

Az éves összefoglaló belső ellenőri jelentés a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek, megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Bkr. 2.§ b) pontja értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű

megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az Áht. teremti meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. A Mőtv. a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

/2. sz. és 3. sz. melléklet/

A belső ellenőrzés az ellenőrzés lefolytatását az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte el. Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során a települési támogatások nyújtásának kiválasztása kiemelt kockázati tényezőként szerepelt. A jegyzővel való egyeztetés során került konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladat, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés a szervezet szabályszerű működéséről átfogó képet kapjon.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközségi Önkormányzatára vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet az alábbi táblázat szemléltet.

Éves ellenőrzési tervet összeállító	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Külső szolgáltató	Települési támogatások nyújtása	Annak megállapítása, hogy a támogatás belső szabályozási környezete a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel-e, a támogatás alapjául szolgáló dokumentumok rendelkezésre állnak-e, illetve a támogatás alapjául szolgáló adatok valódisága, igénylésének, kifizetésének helyessége alátámasztott-e	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 15 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 5 javaslatot tett. Soron kívüli ellenőrzésre 5 nap volt elkülönítve. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön megbízás nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, illetve teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39.§-ban előírtaknak. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak, lényegre törőek legyenek, valamint a teljesítésük ellenőrizhetősége biztosított legyen a jövőben. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére

vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. A javaslatokat az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője elfogadták.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2019. évben olyan súlyos szabálytalanság, hiányosság megállapítására nem került sor, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

/1. számú melléklet/

Recsk Nagyközségi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt nem foglalkoztat, a Képviselő-testület 2019. évben is a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött. Az Önkormányzatnál az ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő külső szolgáltató útján valósul meg szerződéses keret alapján. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 24.§-ban előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

2019. évben a belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett belső ellenőrzési szakmai konferenciákon vett részt. ÁBPE továbbképzés II. hatósági jellegű képzésre 2020. évben kötelezett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§-a alapján)

A külső ellenőrzés miatt a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása feltétel természetesen adott. Az ellenőr az Önkormányzattal való megállapodás, illetve a jegyző megbízása szerint végezte tevékenységét. Az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység vezetőjének történt a beszámolás és a jelentés átadása. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

Az ellenőrzés során a Bkr. 20.§ - a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés végrehajtása a Bkr. 25.§-ában foglaltak szerint valósult meg. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás az előző évhez hasonlóan nem történt.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nem ismert.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőrzési vezető elkülönül formában, elektronikusan készíti.

Inczédy-Kovács Krisztina, belső ellenőrzési vezető nyilatkozik, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b.) és e.) pontokban, valamint a Bkr. 50.§-ban előírt nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

I/2/q. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Recsk Nagyközségi Önkormányzat jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében külső szolgáltató útján biztonsággal megoldható. Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzatnál, és az Önkormányzat által fenntartott intézményekben, a Közös Önkormányzati Hivatalban a tevékenységek szabályszerűségének, jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységgel, útmutatással, javaslattal, folyamatosan segíti a belső kontroll rendszer működtetését. Az ellenőrzés célja továbbra is a hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű alkalmazására, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányul.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az Önkormányzat, illetve az ellenőrzött szervezeti egység részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2019. évben nem történt. A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyamatos volt. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerült szóbeli kérdésekre a válaszadás vagy azonnal vagy a jogszabályi hivatkozáshoz követve az ellenőrzés folyamán megtörtént.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Települési támogatások nyújtásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Javasolt intézkedések felsorolása

1. *A kontrollkörnyezet részét képző Szervezeti és Működési Szabályzat, a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályozás, illetve a szociális ellátásokról szóló helyi rendelet felülvizsgálata javasolt az ellenőrzés által tett észrevételek alapján.*

- A kontrollkörnyezet részét képző belső szabályzatok felülvizsgálata 2020. január 31-ig megvalósult.
- Az ellenőrzés javasolta Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 11/2016. (VII.28.) önkormányzati rendelettel módosított 2/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletének felülvizsgálatát, kiegészítését, mivel az nem tartalmazta, hogy a benyújtott igazolások, nyilatkozatok tartalmát a szociális ügyekkel foglalkozó ügyintéző milyen módon ellenőrizheti, illetve az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a települési támogatások igénybe vételéhez a helyi rendelethez indokolt mellékelni az alkalmazandó formanyomtatványokat a szabályszerűség érdekében.

2. *A jegyzőnek gondoskodni szükséges a szervezeti integritást sértő események kezelés eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének a Bkr-ben előírtak szerinti kialakításáról.*

Az ellenőrzés javaslatára a szervezeti integritást sértő események kezelés eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása megtörtént.

3. *Az igazgatási előadóknak ügyelni szükséges, hogy a települési támogatások igénybe vételéhez benyújtandó kérelem pontosan kerüljön kitöltésre, illetve a kérelem tartalmához tartozó igazoló dokumentumok maradéktalanul csatolásra kerüljenek (jövedelemigazolás - jövedelem hiánya esetén nemleges tartalmú nyilatkozat kiállítása, számla, orvosi igazolás).*

- A tételes ellenőrzés rávilágított, hogy a benyújtott kérelmek jelentős hányadának kitöltöttsége nem teljes körű, olykor a dokumentum hitelesítése is elmarad, amely az abban foglaltak érvénytelenségét, semmisségét jelentik.

- A helyi rendeletben előírtak nem érvényesültek teljes körűen, amikor az átvett kérelmekhez jövedelemigazolás/bizonylat/egyéb igazolás csatolására nem került sor, s mindezek hiányában valósult meg elbírálásuk.
- Az Önkormányzathoz benyújtott hiányos adattartalmú kérelmek esetében a nyilatkozattételre való felhívás nem történt meg.

A fentebb felsoroltak által a szabályszerű működés nem valósult meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek azokban. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok kidolgozásával, folyamatos karbantartásával, naprakésziségének biztosításával oldható meg. Az ellenőrzés rávilágított, hogy 2019. évben a belső kontrollrendszer elemét képző belső szabályzatokkal a vizsgált szerv rendelkezett, karbantartásuk folyamatos volt.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása 2019. évben megvalósult. Az ellenőrzésnek nincs információja az integrált kockázatkezelés működtetéséről.

Kulcskontroll tevékenységek ellátásának szabályozási háttere helyben biztosított.

Az információáramlás és kommunikáció a szervezet méretéhez igazodik.

Monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés a vizsgált évben egy ellenőrzést végzett.

2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § szerint

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzési jelentés lezárása	Vizsgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BER-07/2019	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Települési támogatások nyújtása	2019.06.26.	2019.07.30.	Inczedy – Kovács Krisztina	2018. év	igen

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

(5. sz. melléklet)

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták, azonban a jelentés záradékában foglaltak ellenére intézkedési terv nem készült.

A belső ellenőrzés tájékoztatására az egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló nem érkezett.

Recsk, 2020. február 12.


Inczédy-Kovács Krisztina
vállalkozó
INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény

3. számú melléklet

[illegible]

