

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2021. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Füzesgyarmat Város Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2021. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2021. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2021. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | menyiség | nap | menyiség | nap |
| Rendszerellenőrzés | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Teljesítmény ellenőrzés | 1 | 4 | 1 | 4 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 10 | 3 | 10 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2021. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

A Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkezik.

Füzesgyarmat Város Önkormányzata leltározási és selejtezési tevékenységének ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzatnál a leltározás, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályozott.

Hiányosság, hogy a kontrolltevékenységek végzéséhez a feladatkörök szétválasztása, valamint a folyamatok meghatározása és dokumentálása nem volt teljes körű.

Étkezési térítési díjak beszédése ellenőrzése során megállapított hiányosság, hogy az önkormányzatnál a gyermekétkeztetési feladatok ellátása nem szabályozott, így a kontrollkörnyezet kialakítása hiányos, valamint a térítési díjak számlázását, nyilvántartását végző dolgozók részére ezeket a feladatokat munkaköri leírásuk nem tartalmazza.

Ingatlan vagyontásteri nyilvántartás és adatszolgáltatás rendje a Polgármesteri Hivatalnál szabályozott, azonban a szabályozás konkrét feladatokat és azok elvégzéséért felelősöket nem tartalmaz.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervek a 2021. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása az ellenőrzés alapján tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról még nem történt meg, mivel az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidők nem jártak le.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
- Étkezési térítési díjak beszédésének ellenőrzése, étkezési nyilvántartás vizsgálata
- Ingatlan vagyontásteri nyilvántartás ellenőrzése

Füzesgyarmat, 2022. február 15.

Dr. Blága János
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Füzesgyarmat Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésekről

Füzesgyarmat

2021.

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|-------------|---|----------|
| I. | A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján | 1 |
| 1. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése | 1 |
| a) | A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése | 1 |
| b) | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el-járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | 2 |
| 2. | A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu-tatása | 2 |
| a) | A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága | 3 |
| b) | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása | 3 |
| c) | Összeférhetetlenségi esetek | 3 |
| d) | A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 4 |
| e) | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 4 |
| f) | Az ellenőrzések nyilvántartása | 4 |
| g) | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 4 |
| 3. | A tanácsadó tevékenység bemutatása | 4 |
| II. | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján | 5 |
| 1. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 5 |
| 2. | A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése | 6 |
| III. | Az intézkedési tervek megvalósítása | 8 |

Füzesgyarmat Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS FÜZESGYARMAT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A vonatkozó jogszabályokban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2021. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2021. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Füzesgyarmat Város Önkormányzata 2021. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2021. évi belső ellenőrzések elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | mennyiség | nap | mennyiség | nap |
| Rendszerellenőrzés | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Teljesítmény ellenőrzés | 1 | 4 | 1 | 4 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 10 | 3 | 10 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

| Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli) |
|-------------|--|--|
| 1. | Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 2. | Étkezési térítési díjak beszédésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata | végrehajtott ellenőrzés |
| 3. | Ingatlan vagyongkataszteri nyilvántartás ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2021. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

Az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, annak határidejét.

A 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Füzesgyarmat Város Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2021. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2021. évben belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató 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 rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

| | |
|---------------------|------------|
| Belső ellenőr: | Nagy Csaba |
| Regisztrációs szám: | 5113288 |

A belső ellenőr 2021. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2021. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 10 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2021. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinhetett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információt minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. §-a és az 50.§-a szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|--|---|---|
| <p>Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése</p> | <p>Önkormányzat leltározási tevékenysége megfelelően szabályozott.</p> <p>Leltározás előkészítésének hiányossága, hogy az ütemterv nem a szabályzatnak megfelelő tartalommal készült, a leltározásban résztvevők kijelölése során az összeférhetlenségi szabályok sérültek.</p> <p>Leltározás megkezdésekor és befejezésekor szabályzatban előírt jegyzőkönyvet nem készítettek, a leltározás teljes körű elvégzése nem igazolt, illetve a leltározás nem minden esetben a szabályzatban meghatározott módon került végrehajtásra. A leltárak egy részét leltározással kapcsolatos feladatok végzésére megbízólevéllel nem rendelkező személy készítette. Leltározás egy részéhez a szabályzattól eltérő nyomtatványt használtak.</p> <p>Leltárelőőr leltározás során ellenőrzési tevékenységet dokumentáltan nem végzett.</p> <p>Leltárak kiértékelése nem dokumentált.</p> <p>Leltárbizonylatokat nem vették nyilvántartásba.</p> <p>Önkormányzat 2021. évi beszámoló szerinti tárgyi eszközök értékét analitika és a leltár nem támasztja alá. Az eltérés miatt, valamint, mivel a leltár nem volt teljeskörű, nem felelt meg a jogszabályban előírt követelményeknek.</p> <p>Az Önkormányzatnál végrehajtott 2021. évi selejtezés ellenőrzésének tapasztalatai:</p> <p>A felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzött selejtezés végrehajtása a szabályozásnak hiányosan felelt meg, mivel az arra jogosultak a vagyontárgyak rendeltetésszerű használatra alkalmatlannak történő minősítését nem kezdeményezték, hasznosításra, értékesítésre javaslat nem készült, selejtezési bizottság elnöke és tagjai megbízást nem kaptak.</p> <p>A selejtezést végrehajtották a selejtezést javasolták.</p> <p>Selejtezést nem az arra jogosult jegyző hagyta jóvá</p> <p>A selejtezési jegyzőkönyvek nem tartalmazzák a selejté vált eszközök további sorsát (raktárra vétel – értékesítés – megsemmisítés).</p> <p>A selejtezett immateriális javakról, tárgyi eszközökről állománycsökkenési bizonylatok készültek.</p> <p>Selejtezés ASP-rendszerben történő rögzítése nem volt ellenőrizhető, mivel nem megfelelő mozgásmellett került rögzítésre.</p> <p>Selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem dokumentált.</p> | <p>Leltározás nem teljeskörűen felelt meg a Számv. tv-ben és a 4/2013. Korm.rendeletben, valamint a helyi szabályozásban foglaltaknak.</p> <p>Az Önkormányzatnál a 2021. évi selejtezés végrehajtása nem felelt meg a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában foglaltaknak.</p> | <p>A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>A mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell leltározni és ezekről leltárt készíteni.</p> <p>A leltározás előkészítése, végrehajtása, lezárása során a leltározási szabályzat szerint kell eljárni.</p> <p>Biztosítani kell, hogy a leltár tételesen tartalmazza, alátámassza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Az Önkormányzat felesleges vagyontárgyait a hatályos szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell feltárni, hasznosítani, selejtezni.</p> <p>Selejtezés az arra jogosult jegyző jóváhagyásával végezhető.</p> <p>A vagyonban selejtezés miatt bekövetkezett változást a főkönyvi könyvelésben megfelelő mozgásmellett kell rögzíteni</p> |

| | | | |
|--|---|--|---|
| <p>Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata</p> | <p>Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletében a gyermekétkeztetési feladatok ellátását nem szabályozta, erre, valamint a térítési díjak nyilvántartására, beszedésére vonatkozó egyéb szabályozás sem készült.</p> <p>Nem megfelelő az a gyakorlat, hogy a térítési díj fizetésére kötelezettek részére befizetéskor csak bevételi pénztárbizonylatot adnak, a számla később kerül kiállításra. Szintén nem megfelelő, hogy a nem fizetőknek csak negyedév végén állítanak ki számlát.</p> <p>A 2020. évi beszámolót alátámasztó, ASP-ből lekért nyilvántartás és az étkezési térítési díj nyilvántartás szerinti hátralék eltért.</p> <p>Az Általános Iskola ellenőrzött időszakokra vonatkozó étkezési nyilvántartása és a számlázás között eltérés volt.</p> | <p>Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a gyermekétkeztetési feladatok ellátása, a térítési díjak nyilvántartása, beszedése nem szabályozott.</p> <p>A számlázás gyakorlata nem minden esetben felel meg az Áfa tv-ben foglaltaknak.</p> | <p>Javaslom, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete szabályozza a gyermekétkeztetési feladatok ellátását.</p> <p>Az étkezési térítési díjak számlázását úgy kell elvégezni, hogy az az áfa tv-ben foglaltaknak megfelelően. A hátralékosokról vezetett nyilvántartás és az ASP nyilvántartás egyezőségét biztosítani kell.</p> |
| <p>Ingyatlan vagyonszármazékok nyilvántartás ellenőrzése</p> | <p>Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben döntött az önkormányzati vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól.</p> <p>Az ingatlanvagyon nyilvántartásának és adatszolgáltatásának rendje szabályozott.</p> <p>Az Önkormányzat vagyonát a jogszabályban meghatározott módon tartják nyilván.</p> <p>A 2021. 03. hónapban teljesített kataszteri adatszolgáltatás szerinti bruttó érték a főkönyv és a kataszteri napló adatától is eltért.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik ASP-ben vezetett ingatlanvagyon kataszterrel, azonban annak vezetése nem folyamatos.</p> <p>A Földhivatali nyilvántartással az egyeztetést elvégezték, azonban a megállapított eltérések rendezése nem történt meg.</p> | <p>Az önkormányzati vagyonszármazékok mellékleteiben felsorolt vagyonszármazékok vagyonszármazékok hatályba lépése óta bekövetkezett változásait a rendeleten nem vezették át.</p> <p>Az ingatlanvagyon kataszter vezetése nem felelt meg a 147/1992. Korm. rendeletben 4. §-ban foglaltaknak.</p> <p>A kataszteri adatszolgáltatás és főkönyvi könyvelés szerinti bruttó érték közötti eltérés arra utal, hogy az előírt egyeztetést nem végezték el.</p> | <p>A vagyonszármazékok hatályba lépése óta bekövetkezett változásoknak megfelelően módosítani kell.</p> <p>Az ingatlanvagyon katasztert a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell vezetni.</p> <p>A Földhivatali nyilvántartással történő egyeztetés során megállapított eltéréseket rendezni kell.</p> <p>A kataszter és a főkönyvi könyvelés adatait legalább évente egyeztetni kell.</p> <p>A kataszteri napló és a KATI-programban nyilvántartott adatok közötti eltéréseket rendezni kell.</p> |

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó teljes körű ellenőrzést nem tartalmazott.

2.1.1 Belső szabályzatok: Az elvégzett ellenőrzések alapján megállapításra került, hogy

Az Önkormányzatnál a leltározás és leltárkészítés, valamint a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának, selejtezésének eljárásrendje szabályozott.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletében a gyermekétkeztetési feladatok ellátását nem szabályozta, erre, valamint a térítési díjak nyilvántartására, beszedésére vonatkozó egyéb szabályozás sem készült.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben döntött az önkormányzati vagyronról és a vagyongazdálkodás szabályairól. Az ingatlanvagyron nyilvántartásának és adatszolgáltatásának rendjére vonatkozó szabályokat a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz.

2.1.2 Feladat- és felelősségi körök:

A leltározás és a selejtezés során elvégzendő feladatok felelőseit fenti szabályzatok tartalmazzák

Az étkezési térítési díjak számlázására, nyilvántartására vonatkozóan felelős kijelölése nem történt meg. A számlázást, nyilvántartást végző dolgozó munkaköri leírása ezeket a feladatokat nem tartalmazza.

Az ingatlanvagyron nyilvántartásának és adatszolgáltatásának rendje szabályozott.

2.1.3 A folyamatok meghatározása és dokumentálásának szabályozása:

Az ellenőrzött leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozóan a folyamatok és a dokumentálás rendjének szabályozása megtörtént.

A gyermekétkeztetési feladatok folyamatai, dokumentálása nem szabályozott.

Az ingatlanvagyron nyilvántartásának és adatszolgáltatásának rendje szabályozott.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működésének vizsgálata 2021. évben nem volt tervezve.

2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő eseményeket a belső ellenőrzés nem tárt fel.

2.3 Kontrolltevékenységek:

2.3.1 A feladatkörök szétválasztása a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozóan a helyi szabályzatokban megtörtént, azonban a gyakorlatban ez hiányosan valósult meg.

A gyermekétkeztetési feladatok végzésére a feladatkörök meghatározása, azok végzésére felelősök kijelölése nem történt meg.

Az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás ellenőrzése során megállapításra került, hogy a feladatkörök ellátásáért felelősöket kijelölték, azonban a megállapított eltérések arra utalnak, hogy a feladatokat hiányosan végezték el.

- 2.3.2 Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a feladatvégzés nem volt folyamatos a gyermekétkeztetés számlázása, hátralékok nyilvántartása, valamint az ingatlanokról vezetett kataszteri napló vezetése során.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2021. évi belső ellenőrzés tárgya. Az elvégzett ellenőrzések alapján megállapításra került, hogy az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés hiányosan valósult meg, mivel nem fedték fel a leltározási és selejtezési tevékenység, valamint az ingatlanokról teljesített kataszteri adatszolgáltatás és szabályzatban előírt egyeztetések során a szabályozástól eltérő folyamatokat és a dokumentálási hiányosságokat.

A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egység vezetője készített.

Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok meghatározott legutolsó határideje még nem járt le, ezért a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása még nem történt meg.

- 2.5.2 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatát.

2021. évben a belső kontrollrendszer – ezen belül a monitoring – vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az elvégzett egyéb ellenőrzések során a kontrollrendszer kialakításával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- 1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:**

A belső ellenőrzés által 2021. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására a Bkr 45. §-ban foglaltak alapján intézkedési tervek készültek.


- 2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:**

A 2021. évi belső ellenőrzések során tett ajánlások és javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidők még nem jártak le.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2022. évben kerülhet sor.

Füzesgyarmat, 2022. február 15.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Adószakértői Iroda
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900061-10605462

Dr. Blága János
jegyző