

Összefoglaló jelentés Dunaszeg Község Önkormányzatnál 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről/

A 370/2011.(XII.31) korm. rendelet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan állapít meg kötelezettségeket. A Bkr. 48. és 49. §-nak megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével készítette el az önkormányzat éves ellenőrzési tervét, az ellenőrzési jelentést, illetve az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

1. A 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján 2021. évben a gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálatát tervezte lefolytatni. Az ellenőrzések lefolytatására 17 órát szakértői órát, egyéb tevékenységekre 8 órát tervezett az ellenőrzés, és ténylegesen összesen 25 órát fordított. Az egyéb tevékenységek között a belső ellenőr elkészítette a 2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervet. Soron kívüli ellenőrzést - a tartalékidő terhére - nem végeztünk. Az önkormányzatnál 2021. évben az alábbi ellenőrzésre került sor:

Dunaszeg Község Önkormányzatánál a gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálata

1.2. A vizsgált folyamatok értékelése:

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazza. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetről átfogó értékelést és véleményt formál. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2410 és 2410. A1 számú gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen. A 2021. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött folyamatokról kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés **megfelelő** minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés a vizsgálat során az alábbiakat állapította meg:

Az Önkormányzat és intézményei az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)13.§. (2) bekezdésében előírt Pénzkezelési, Beszerzési, Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával rendelkezik. Utóbbiban meghatározták a gazdálkodási tevékenységgel

összefüggő egyes jog és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését, valamint az összeférhetetlenséget. Hiba, hogy a közös hivatalból kivált Dunaszentpál községre még hivatkoznak a szabályzatok, emiatt módosításuk időszerű, továbbá a szabályzatok tartalmi összhangjára nagyobb figyelmet kell fordítani.

A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban további előírásokat az Ellenőrzési nyomvonal, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák. Az Ellenőrzési nyomvonalat ki kell egészíteni a valóságban használt jogköröknek megfelelő kontrollpontokkal, (teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés) valamint további szakmai folyamatok leírásával. A munkaköri leírásoknak tartalmaznia kell a gazdálkodási jogköröket az azzal megbízottaknál. A gazdálkodási jogkörök közül a teljesítésigazolás szabályozása megfelelő, gyakorlati alkalmazása viszont nem tesz eleget a jogszabályi előírásoknak. A munkaköri leírások a gazdálkodási jogköröket, azok helyettesítését nem minden esetben tartalmazzák. A szabályzatok – az időközben bekövetkezett jogszabályi, szervezeti, személyi változások miatt – folyamatos aktualizálásra szorulnak. A munkaköri leírásokat felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni a megbízottak esetében a gazdálkodási jogkörök pontos megfogalmazásával.

A gazdálkodási jogköröket gyakorlók megbízással, meghatalmazással rendelkeznek, a megszűnt jogosultság esetén a gazdálkodási jogkörök visszavonásra kerültek. A gazdálkodási jogkörrel felruházott személyekről a fenti nyilvántartást vezetik, melyben a jogosultak nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító ügyiratszámot, az aláírási jog tárgyi terjedelmét, a felhatalmazás keltét feltüntették, (Ávr.60.§.3.) és a meghatalmazottak aláírás mintái is rendelkezésre állnak.

A fentiek alapján a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. Az ellenőrzés kisebb módosításokra tett javaslatot a szabályzatok tartalmával kapcsolatban, ezért a szabályzatok kiegészítése, aktualizálása, összhangjuk megteremtése a jogszabályi, szervezeti és egyéb változások miatt időszerű. A közös hivatal, a Társulás és az intézményi kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP programban vezetik, de ezek – az ellenőrzés véleménye szerint - a számlák kifizetésekor generálódnak. Az előzetes kötelezettségvállalások felvezetése a szerződések, megrendelések, kötelezettségvállalások alapján pl. a közüzemi díjaknál az éves becsült összegekkel történő kötelezettségvállalása a költségvetés elfogadása után megtörténik. A kötelezettségvállalás nyilvántartásban történő rögzítésének egyik feltétele, hogy olyan szerződések kerüljenek megkötésre, ahol a fizetendő összeg, így a kötelezettségvállalás éves összege is megállapítható, számszerűsíthető, az előzetes kötelezettségvállalás rögzíthető.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen, a pénztári- és bankbizonylatok, illetve a kötelezettségvállalási dokumentumok alapján ellenőrizte. Megállapítható, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az átvizsgált bizonylatok többségénél megfelelő. Hiba, hogy dokumentumok nem tartalmazták a kötelezettségvállaló ellenjegyző aláírását. A számlákon és a kifizetésekhez mellékelte bizonylatokon a teljesítésigazolás – egy aláírással - megtörtént, az utalványlapokon a kifizetés előtt az utalványozó, érvényesítő aláírása szerepelt. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet a teljesítésigazolás – jogszabályi előírásoknak megfelelő – végzésére, javaslatot tett egy teljesítésigazoló bélyegző – megfelelő szöveggel és tartalommal – készítésére, és használatára.

A bizonylatok kezelése, megőrzése, a bizonylati fegyelem betartása a 2000.évi C. tv.165.§-166.§. szerint történik. A vizsgált bizonylatokon, utalványrendeleteken a szabályozás szerint felhatalmazott személyek gyakorolták jogosultságukat, az összeférhetetlenségi szabályokat - a vizsgált dokumentumoknál - néhány esetben sértették meg, ahol a polgármester saját kiküldetési és étkezési költségeinek kifizetését utalványozta, erre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

A fentiek alapján az ellenőrzés javaslatai az alábbiak:

- A gazdálkodási jogkörök és a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályozásnál a jogszabályi, a szervezeti, személyi változásokat le kell követni, emiatt módosítani szükséges azokat.
- Az intézményre, Társulásra kiterjesztett szabályzatokat a szervezetek vezetőinek is alá kell írni.
- A gazdálkodási jogköröknél a helyettesítést is minden esetben meg kell határozni.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását intézményi szinten Excel táblába fel kell vezetni, majd a szerződések, megrendelések, éves összegeinek meghatározása alapján az ASP programba is felvezetni az előzetes kötelezettségvállalásokat.
- A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére, a számláknál a teljesítésigazolásra nagyobb figyelmet kell fordítani.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként a veszélyhelyzet következtében felmerülő problémákat említenénk, melyek következtében a vizsgálati anyagokhoz, információkhoz való hozzáférés illetve a felelős személyek napi elérhetősége a dolgozók betegsége, távolléte miatt nem volt folyamatosan biztosított.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2021. évre konkrét témában tanácsadó tevékenységre megbízást, felkérést az ellenőrzés nem kapott, de számos esetben segítettünk a szabályozottság, az ÁSZ ellenőrzések, valamint a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos megkeresések során.

4. Belső kontrollrendszer értékelése:

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai előírják:

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A kontrollkörnyezet néhány helyen felülvizsgálatra szorul, a folyamatba épített kontrollok a vizsgált folyamatoknál több helyen nem működtek megfelelően, a belső ellenőrzési jelentés által feltárt megállapítások, hiányosságok az önkormányzat részéről további intézkedéseket igényelnek, melyekre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

4.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok:

A belső ellenőrök a javaslattételkor minden esetben arra törekedtek, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása során a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növekedjen.

4.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

- A kontrollkörnyezet, az önkormányzat szabályozottsága a vizsgálatokkal kapcsolatos folyamatoknál részben megfelelő.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzatnál folyamatban volt. A tervezés során a folyamatok kockázatai elemzésre kerültek, az éves ellenőrzési terv kockázatelemzéssel megalapozott volt.
- A kontrolltevékenységek az ellenőrzés során vizsgált folyamatoknál nem működtek minden esetben (pl. pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás).
- Az információs és kommunikációs rendszer a vizsgált folyamatoknál megfelelően kialakított.
- A nyomon követési rendszer (monitoring) megfelelő, az intézkedési terv végrehajtásáról a jegyző nyilatkozott.

5. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések:

A 2021. évben végzett ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást a belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok alapján nem kezdeményezett.

6. Személyi feltételek:

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál a 2020.02.31-én kelt Vállalkozási szerződés alapján a Justitia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-II. képzésnek 2020. májusban eleget tett.

7. Az intézkedési tervek végrehajtása:

Az ellenőri javaslatok alapján 2021. január 3-án intézkedési terv készült melynek végrehajtási határidejét a jegyző 2021. január 31-ben határozta meg, majd nyilatkoztak annak végrehajtásáról.

Kislőd, 2022. február 15.


Balogh Erika
belső ellenőr

Justicia Audit Bt.
8446 Kislőd, Széchenyi u. 33.
Adószám: 27254697-1-10
IRM: 009557

Az éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentéssel egyetértek, az abban foglaltakat elfogadom:

Dunaszeg, 2022. február

polgármester

jegyző