

Összefoglaló jelentés Dunaszeg Község Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről/

A 370/2011.(XII.31) kormányrendelet 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 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján 2022. évben a belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelés 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. Soron kívüli ellenőrzést - a tartalékidő terhére – nem végeztünk. Az önkormányzatnál 2022. évben az alábbi ellenőrzésre került sor:

A belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelés 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 2022. 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:

A belső kontrollrendszer öt főeleme közül az ellenőrzés a kontrollkörnyezet valamint a kontrollfolyamatok kialakítását, és az integrált kockázatkezelési rendszert vizsgálta.

A kontrollkörnyezetnél az önkormányzati tevékenység ellátásához, a működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, Ügyrend, a Számviteli Politika és

annak részeként a Számlarend a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök-források értékelési, a Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási, a Beszerzési, Közbeszerzési, Kiküldetési, Telefonhasználati, Adatvédelmi, az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az Integrált kockázatkezelési szabályzat, a Reprezentációs Szabályzat, valamint a Panaszkezelési szabályzat stb. rendelkezésre állnak.

Megállapítható, hogy az önkormányzat a kontrollkörnyezet kialakításánál a jogszabályi előírásoknak többségében eleget tett, a kötelezően előírt szabályzatok 2019-2020. években szinte teljes körűen elkészültek, a meglévő szabályzatok aktualizálása, javítása a - jogszabályi, szervezeti, személyi – változások miatt az ellenőrzés idején folyamatban volt, a még hiányzók többségét 2022. év elején pótolták. Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a Reprezentációs szabályzat, az Ügyrend, a Pénzkezelési szabályzat, valamint a Számlarend 2022.02.01-től lett hatályba helyezve. A meglévő szabályzatok általában formailag egységesek, tartalmilag részletesek, a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, a megismerési záradékot, az előző szabályzat hatályon kívül helyezését többségük megtalálható. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza. Összevont Belső kontroll szabályzat a monitoringgal kiegészítve nem készült.

Az önkormányzat a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, beszámolás stb.) alakított ki és működtet, melynek előírásait az Ügyrend tartalmazza. Vagyonynyilatkozat tételi szabályzattal rendelkeznek, az Ajándékok elfogadására vonatkozó szabályzat nem készült.

Dunaszeg Község Önkormányzata rendelkezik a kiterjesztett Közpénzekből nyújtott támogatásokról és a közzétételre vonatkozó szabályzattal. A község honlapján a „Közérdekű adatok” megnevezés szerepel, de itt nem az Infotv. 1. sz. mellékletében előírt közérdekű adatok szerepelnek, a letölthető dokumentumok, a közérdekű információk a honlapon az nem az előírás szerinti struktúrában, de az annak megfelelő adattartalommal többségében fölkerültek az önkormányzat honlapjára.

Az önkormányzat 2014. évi Belső kontrollrendszer szabályzattal rendelkezik. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák, melyek 2016-ban lényegesen változtak, emiatt a szabályzat aktualizálása indokolt, illetve a belső kontrollra vonatkozó szabályozásokat (pl. az integrált kockázatkezelés, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) célszerű volna egy szabályzatban összefoglalni.

„ 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.”

az eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet, a monitoringot.

A monitoring rendszer működése a gyakorlatban az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámoló, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása stb. során megvalósul, de a szabályozásnak megfelelő dokumentálást is ki kell alakítani. Szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek

mérését, (monitorozását) nyomonkövetését, biztosító rendszer teljeskörűen kialakításra kerüljön. Ezen belül a feladatok, folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámokat statisztikai adatokat) az önkormányzatnál elő kell írni, azok alakulását értékelni kell és folyamatosan nyomon kell követni.

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása elkészült, de még nem került teljes körűen kialakításra. A belső ellenőrzési tervekhez évente a belső ellenőrzés és a jegyző 15 főbb pénzügyi- gazdasági folyamatnál, 12 kockázati tényező vizsgálatával kockázatelemzést végzett. A korrupciós és a pandémiás kockázatok felmérését és értékelését is el kell végezni és a kezelésükre tett intézkedéseket kockázati leltárban összefoglalni, illetve a végrehajtásukat dokumentálni. A Belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatát a 2021. évi beszámolóhoz a jegyző 2022-ben mellékelte, a kötelező ÁBPE vezetői továbbképzésnek a jegyző, illetve az általa megbízott személy 2022-ben nem tett eleget, erre a jövőben sort kell keríteni.

A fentiek alapján az ellenőrzési javaslatok az alábbiak:

- Az önkormányzat 2022-ben nem módosított szabályzatait az ellenőrzési megállapításoknak megfelelően aktualizálni szükséges.
- A Belső kontroll szabályzatban célszerű lenne a belső kontroll elemekre vonatkozó szabályozásokat egy szabályzatban összefoglalni.
- A monitoring rendszer mutatóit ki kell alakítani, és évente értékelni szükséges.
- A hiányzó szabályzatokat el kell készíteni (pl. ajándékozási) továbbá az elkészült Adatvédelmi szabályzatot az önkormányzat honlapján közzé kell tenni.
- A jegyzőnek, illetve az általa megbízott személynek a kötelező belső kontroll (ÁBPE) képzésnek - a Bkr. 12 §-ában meghatározottak szerint - folyamatosan eleget kell tenni.
- A felelősöket a szabályzatokban beosztással, részletesen pedig a dolgozók munkaköri leírásaiban a konkrét feladatok mellett a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, az információra, kommunikációra vonatkozó előírásokat is meg kell határozni.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként a vizsgálati anyagokhoz, információkhoz való hozzáférés nehézségei, továbbá az, hogy a felelős személyek napi elérhetősége nem volt folyamatosan biztosított.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2022. 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 hajtsák 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 ellenőrzésről 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 vizsgálattal 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.
- 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 2022. 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 2020.02.28-án kelt – a GYTKT-val kötött - Vállalkozási szerződés alapján a Justicia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A szerződés 2022. december 31-i határidővel felmondásra került.

A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-II. képzésnek 2022-ben eleget tett.

7. Az intézkedési tervek végrehajtása:

Az ellenőri javaslatok alapján 2022. október 5-én intézkedési terv készült melynek végrehajtási határidejét a jegyző 2022. december 31-ben határozta meg, majd nyilatkoztak annak végrehajtásáról.

Kislőd, 2023. január 23.

Balogh Erika
belső ellenőr

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

Dunaszeg, 2023. január 31.




Babos Attila
polgármester


dr. Antal Péter
jegyző



