

Összefoglaló jelentés Kunsziget 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 jelen ellenőrzés a kontrollkörnyezet valamint a kontrollfolyamatok kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert vizsgálta.

A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, Számviteli Politika és annak részeként a Számlarend a

Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök-források értékelési, a Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási, a Beszerzési, Kiküldetési, Adatvédelmi, az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az Integrált kockázatkezelési szabályzat, a Reprezentációs Szabályzat, valamint a Panaszkezelési szabályzat stb. rendelkezésre állnak, többségében a Közös önkormányzat által kiterjesztett szabályzások formájában, másrészt az intézmény saját szabályzataként.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat a kontrollkörnyezet kialakításánál a jogszabályi előírásoknak többségében eleget tett, a kötelezően előírt szabályzatok 2019-2020. években készültek el majdnem teljes körűen. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat 2020.01.16-tól, az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2019.11.30-tól lett hatályba helyezve. A meglévő szabályzatok aktualizálása, javítása a - jogszabályi, szervezeti, személyi – változások miatt folyamatban van. A meglévő szabályzatok általában formailag egységesek, tartalmilag részletesek, a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, a megismerési záradékot, az előző szabályzat hatályon kívül helyezését többségük tartalmazta. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza. Összevont Belső kontroll szabályzat – az előbbieket összefoglalva – a monitoringgal kiegészítve nem készült, erre mintát adott az ellenőrzés.

Az önkormányzat intézményére a - Tündérvár Óvodára - is kiterjesztett szabályzatok az intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 a 2018.12.03-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza.

Kunsziget Község Önkormányzata rendelkezik a kiterjesztett Közpénzekből nyújtott támogatásokról és a közzétételre vonatkozó szabályzattal. A község honlapján a „Közérdekű adatok” megnevezés szerepel, a közérdekű adatok, letölthető dokumentumok, közérdekű információk a honlapon az előírás szerinti struktúrában, annak megfelelő adattartalommal többségében fölkerültek az önkormányzat honlapjára.

Az önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzattal nem rendelkezik. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

„ 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 (mérőszámok, statisztikai adatot) az önkormányzatnál előírják, azok alakulását nyomon kövessék és értékeljék.

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer működését a belső ellenőrzés az SZ/9/2018. sz. – Közérdekű adatok közzétételére vonatkozó – ellenőrzés keretében részben vizsgálta. Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján a folyamatokat az ellenőrzés megfelelőre minősítette. Az akkor feltárt hiányosságok többsége javításra került, a hiányzókra ismételt javaslatot tesz az ellenőrzés.

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 végre kell hajtani.

A Belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatát a 2021. évi beszámolóhoz a jegyző illetve az óvoda vezetője 2022-ben mellékelte, a kötelező ÁBPE vezetői továbbképzésnek a jegyző, illetve az általa megbízott személy nem tett eleget, erre még 2022-ben sort kell keríteni.

A fentiek alapján az ellenőrzési javaslatok az alábbiak:

- A hiányzó Belső kontroll szabályzatot el kell készíteni, a meglévők aktualizálását, a jogszabályi, szervezeti, személyi változások miatt – az ellenőrzési megállapítások alapján - el kell végezni.
- A monitoring rendszer mutatóit ki kell alakítani, és évente értékelni kell.
- A jegyzőnek, illetve az általa megbízott személynek a kötelező belső kontroll (ÁBPE) képzésnek - a Bkr. 12 §-ában meghatározottak szerint - folyamatosan eleget kell tenni.
- Az információáramlás rendjét szabályozó külön szabállyal nem rendelkezik az önkormányzat.
- A dolgozók munkaköri leírásaiban a konkrét feladatok között 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 hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

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 Justícia 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:

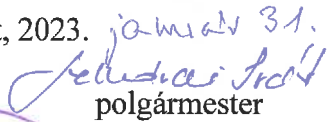
Az ellenőri javaslatok alapján intézkedési terv készült melynek végrehajtásáról a jegyző 2023. január 20-án nyilatkozott.

Kislőd, 2023. január 31.


Justícia Audit Bt.
8446 Kislőd, Széchenyi u. 33.
Adószám: 27214997-1-19
IRM: 009557
Balogh Erika
belső ellenőr

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

Kunsziget, 2023. január 31.


polgármester



jegyző
