

9. Napirendi pont:

Előterjesztés a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés jóváhagyására



ELŐTERJESZTÉS a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályokban meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 69-70. §-ai értelmében a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettséget teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek,
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mötv. 84. § (1) bekezdése alapján Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testületével Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására és fenntartására 2015. január 1. napjától megállapodást kötött.

A két Önkormányzat belső ellenőrzése a Kunmadarai Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrrel valósult meg.

A Képviselő-testület a Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján, a 298/2019.(XI.26.) önkormányzati határozatával hagyta jóvá a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet, mely alapján Berekfürdőn

- a Csicsergő Óvoda finanszírozásának ellenőrzésére és
- a helyi adózási tevékenység ellenőrzésére került sor.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek, a tárgyévét követő év február 15-ig.

(3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves



BEREFÜRDŐ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

5309 Berekfürdő, Berek tér 15.

Tel/Fax: 59/519-002, www.berekfurdo.hu

összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

___/2022.(__. __.) önkormányzati határozat
a belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról.

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a határozat mellékletét képezi.

Erről értesülnek:

- 1) Molnár János polgármester**
- 2) dr. Vincze Anita jegyző**
- 3) Potornainé Szűcs Katalin aljegyző**
- 4) Pápai Andrea belső ellenőr**
- 5) Képviselő-testület tagjai**
- 6) Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Berekfürdői Kirendeltsége**

Berekfürdő, 2022. május 23.

Előterjesztést készítette:


Potornainé Szűcs Katalin aljegyző

Előterjesztést jóváhagyta:

Molnár János polgármester

2021. évi

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette:


Papai Andrea
belső ellenőr

Jóváhagyta:


dr. Vincze Anita
jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Ber. 48.§.a.) pont)	4
1. <i>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i> (Ber. 48. §. aa.) pont)	6
1.1. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója	9
2. <i>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i> (Ber. 48. §. ab. pont)	9
2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	10
2.2.A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Ber. 18-19. §.)	11
2.3.Összeférhetetlenségi esetek (Ber. 20.§.)	11
2.4.A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
2.5.A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
2.6.Az ellenőrzések nyilvántartása	12
2.7.Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
3. <i>A tanácsadó tevékenység bemutatása</i> (Ber. 48.§. ac.) pont)	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Ber. 48. §. b.) pont)	13
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 48.§. ba.) pont)	13
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Ber. 48. §. bb) pont)	14
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Ber. 48. §. c.) pont)	16

Mellékletek:

1.sz. melléklet	Ellenőrzések
2.sz. melléklet	Létszám és erőforrás
3.sz. melléklet	Az ellenőrzési jelentésekben tett kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatása
4. sz. melléklet	Intézkedési tervek

Vezetői összefoglaló

A 2021. évi ellenőrzési tervet Kunmadaras Nagyközség Képviselő-testülete a 228/2020.(X.22.) határozatával hagyta jóvá, amely a tárgyév során nem módosult.

Önkormányzatunk esetében a belső ellenőrzési feladatok ütemezésénél tekintettel kellett lenni arra, hogy 2015. január 1-től az általunk teljes állásban foglalkoztatott egy fő belső ellenőr látja el:

- Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának és minden intézményének (MTBSZSZ, KÖOB, Gyejő, Műv.Ház és Könyvtár, KKÖH), a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint
- Berekfürdő Község Önkormányzatának és intézményének (Csicsergő óvoda) Berek-Víz Kft. és Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Kft. belső ellenőrzési feladatait is.

A 2021. évben 8 ellenőrzésre került sor, melyek pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer vizsgálatok voltak. Az év folyamán soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőri vizsgálatok célja a gazdaságos, hatékony működés vizsgálata volt, a szabályszerűség követelményeinek szem előtt tartásával.

Az ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Ber. 39.§.-ában foglaltaknak. A hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaznak, ezáltal az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolását célzó intézkedések meghozatalában.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr szakmai tanácsokkal folyamatosan segítette az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szabályszerű működését.

Büntető- szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen eljárás kezdeményezésére nem került sor.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. A jelentés képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2021. évben az éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott vizsgálatok megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett javaslatokat.

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

Kunmadaras Nagyközség és Berekfürdő Község Önkormányzatainak 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht)
- a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Ötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011(XII.31.) Kormány rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet. (Ber.)

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatalnál köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőr által 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre és azok tapasztalataira terjed ki.

Az Áht. 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer fogalmát az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbiak szerint definiálja:

69. § (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.

Az államháztartás alrendszereinek helyi szintjén a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretében a nyomon követést biztosító (monitoring) rendszeren belül található (Ber. 10. §).

Az Ötv. 119. § (3) bekezdése a jegyző kötelességévé teszi olyan belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Ötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Berekfürdő Község Önkormányzatának Képviselőtestületével az Ötv. 84. § (1) bekezdése alapján Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására és fenntartására kötött megállapodást 2015. január 1. napjától határozatlan időre.

Az Önkormányzatok belső ellenőrzése a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrrel valósult meg.

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a belső ellenőrzés kiterjed Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata, Berekfürdő Község Önkormányzata, a KKÖH székhelye és kirendeltsége, valamint az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények felügyeleti ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. (Áht. 70. § (2) bekezdés)

A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályok (Ötv., Áht., Ámr., Ber.), a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. (Ber. 17. § (1) bekezdés)

A Ber. 17.§ (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni rajta, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával kell elvégezni.

A belső ellenőrzés vizsgálati köre

Az Áht 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések összesítő táblázatát az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a munkaköri leírás keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói és a Belső ellenőrzési kézikönyve felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzatok, intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Ber. 48. §. aa.) pont)

A 2021. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Soron kívüli, céllenőrzés elrendelésére nem került sor

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programmal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Ber. 39. §-ában előírtakkal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

1.1. A tárgyra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Önkormányzat segélyezési tevékenysége	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat segélyezési rendszere, feladatellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,	dokumentum ellenőrzés
Helyi adózási tevékenység ellenőrzése (Kunmadaras)	Annak megállapítása, hogy a helyi adók kiszabásában, kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az állatállományok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
A Kunmadarasi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	A vizsgált időszakban az RNÖ működése megfelel-e a törvényességi, szabályszerűségi követelményeknek. A számviteli rend és bizonylati fegyelem a gazdálkodás során biztosított-e.	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatánál és Intézményeinél végzett vizsgálatok utóellenőrzései	Az ellenőrzött időszakban végzett vizsgálatokkal kapcsolatban készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e.	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Berekfürdői Csicsergő Óvoda finanszírozottságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az állami normatíva menyiben fedezi az intézménnyel kapcsolatban felmerült kiadásokat	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Helyi adózási tevékenység ellenőrzése (Berekfürdő)	annak megállapítása, hogy a helyi adók kiszabásában, kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.	dokumentumok, vizsgálata
A banki és pénztári bizonylatok alakja és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése	Számviteli bizonylatok alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak tekinthetők-e. Az ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendje megfelel-e a törvényi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. A bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesül-e.	dokumentumok, vizsgálata

Egyéb tevékenységként az ellenőrzési munkatervbe épített munkaidő keret felhasználásával az alábbiakat végezte a belső ellenőrzés:

- jogszabály-módosulások nyomon követése
- különböző adatszolgáltatások, nyilvántartások készítése
- előterjesztések készítése
- tanácsadói tevékenység
- az elvégzendő ellenőrzések témáihoz kutatómunka
- ellenőrzési munkaterv összeállítása
- éves jelentés elkészítése

1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúig kapcsolódó jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőr az ellenőrzés folyamatában, eljárása során követte a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmazta a szükséges irat és jelentés mintákat.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült. A program részletesen leírja az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, melyet a Ber. 33. §-a előír.

Az ellenőrzés megkezdéséről a vizsgálat megkezdése előtt értesítő levél formájában értesültek az ellenőrzött szervezetek. A belső ellenőr a Ber. rendelkezései szerint megbízólevél birtokában végezte feladatát.

A belső ellenőr - a Ber. 42. §-ában foglaltak alapján - jelentés tervezetbe foglalta megállapításait, javaslatait, ajánlásait a lefolytatott ellenőrzésről, amelyet írásos formában megküldött az ellenőrzött szerv, ill. az érintett szervezeti egység vezetőjének.

A jelentésekben leírtak követték a programban rögzített szempontrendszert. A megállapításokat jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel, bizonyítékokkal (másolatokkal) támasztotta alá a belső ellenőr.

A jelentésben foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával igazolták a vizsgált szervek vezetői. A Ber. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívja fel a figyelmet.

A 2021. évben a jelentéstervezetekben foglalt megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek.

A belső ellenőr az ellenőrzések során betartotta a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelveket.

2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés létszámhelyzete

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrrel valósult meg. Külső erőforrás igénybevétele nem történt. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A Ber. 21. § (3) bekezdésében szabályozottak szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége az alábbi ellenőrzési típusokra irányul:

- szabályszerűségi ellenőrzés
- pénzügyi ellenőrzés
- rendszerellenőrzés
- teljesítmény-ellenőrzés
- informatikai ellenőrzés.

A felsorolt ellenőrzési típusok közül az informatikai - mint speciális szakismeretet igénylő - ellenőrzéshez kapcsolódóan továbbképzési kötelezettség nem előírás a belső ellenőrzés számára. Mivel a belső ellenőr önállóan IT ellenőrzést nem végez a Ber. 25. § e) pontja értelmében amennyiben szükséges, a belső ellenőr jogosult a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

Az informatikai eszközellátottság révén az OPTIUS jogtár, az önkormányzati rendelettárak, belső szabályzatok és az internet elérhetőek az ellenőr számára. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel is.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr az előírt szakmai és képesítési követelményeknek (Ber. 24. §) megfelel, valamint a meghatározott pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, továbbá pénzügyi illetve gazdálkodási, ellenőrzési területen szerzett gyakorlattal, tapasztalattal rendelkezik. A belső ellenőr eleget tett a regisztrációs kötelezettségének és rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel.

A létszám és erőforrás ellátottságot mutató táblázatot a 2. számú melléklet tartalmazza.

2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Ber. 18-19 §-a)

A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének - a jegyzőnek - közvetlenül alárendelve végzi (Ber. 18. §). A belső ellenőr funkcionális (Ber. 19. § (1) bekezdés) és feladatköri függetlensége biztosított volt, mely a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában szabályozott. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.(Ber. 19. § (2) bekezdés).

2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Ber. 20. §)

A belső ellenőr tekintetében a Ber. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Ber. 25. § a)-e) pont)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőrzések végrehajtása során - a belső ellenőr számára - az ellenőrzött szervezetek dokumentációjához való hozzáférés biztosított volt, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Ber. 15. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításának kötelezettségét is.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A belső ellenőr számára az interneten történő elérés lehetővé teszi a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzési szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, és egyéb oktató anyagoknak az alkalmazását.

A belső ellenőr az OPTIUS jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzések végzésénél segítő tényezőként értékelte a belső ellenőr, hogy a feltárt hiányosság, (vagy pozitív megállapítás) megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal és vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához a továbbiakban is szükséges a vezetői támogatás, amely egyértelművé teszi az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeli hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 22. § (2) bekezdés b) e) pont, 50. §)

A belső ellenős kialakította és vezette a Ber. 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazta az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan Ellenőrzési mappa is kialakításra került, az ellenőrzési dokumentumok - megbízó levél, értesítő levél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv, valamint az ellenőrzést követő felmérő lapok, a jelentést elfogadó testületi határozatok - kezelésére, elhelyezésére és tárolására.

Az ellenőrzési mappák dokumentumai a belső ellenőrzés tervezési tevékenységét, az ellenőrzésekre való felkészülést, a konkrét ellenőrzéseket támogatták.

A belső ellenőr gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó igény továbbra is az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, speciális ismeretkör bővítése, minél szélesebb körű továbbképzési lehetőségek igénybevétele.

Az ellenőrzések végrehajtása során továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Ber. 48.§ ac) pont)

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Ber. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Ber. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

Tárgyévben a tanácsadás a konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során.

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése személyesen, vagy telefonon keresztül történt. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadó tevékenység során a belső ellenőr törekedett az objektivitás biztosítására. Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2021-es évben.

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

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

Az intézmények elszámoltatásához fontos az elszámoltatás folyamatának és eredményes működésének megteremtése, kialakítása. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A jogszabályi keretek megteremtése a törvényhozó szerv és a kormányzat feladata, az adott szervezeten belül pedig a szervezet vezetője köteles a rendszerek kialakítására és működtetésére:

- A Ber. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- Az Áht. 69. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének létrehozásáért, fejlesztéséért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki a Ber. 3. §-a szerint felelős a szervezet minden szintjén érvényesülő formában kialakítani, működtetni és fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring rendszert.

A megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. A belső kontrollokban rejlő kockázatot alapvetően három kategóriába lehet sorolni:

- alacsony – ahol a kontrollok működése esetén a hibák bekövetkezésének valószínűsége csekély, ezáltal megfelelő védelmet nyújtanak a napi munkavégzés során.
- közepes – ahol a kontrollok működése esetén a lehetséges hibák előfordulása, szabálytalanságok többsége ellen védelmet nyújt a rendszer.
- magas – ahol a kontrollok kialakításának hiánya miatt nem lehetséges a feladatellátásban rejlő hibák és szabálytalanságok elleni védelem, ezáltal például csak a pénzügyi-gazdasági területet nézve sérülhet a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Az utóbbi években egy megváltozott gazdasági és jogszabályi környezetnek egyaránt megfelelő, hatékonyan működtetett belső ellenőrzési rendszer kialakítása és folyamatos működtetése volt a cél.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra - belső szabályzat, önkormányzati rendelet - hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfelelés az ellenőrzött területeken néhol még kialakításra várt.

Az egyes vizsgálatokhoz tartozó kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatását a 3. számú melléklet tartalmazza.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Ber. 48.§ bb) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (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 működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

A Ber. 2. §. b.) pontja szerint 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.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Ber. 3 § -
10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

- a. Kontrollkörnyezet
- b. Kockázatkezelés
- c. Kontrolltevékenységek
- d. Információs és kommunikációs rendszer
- e. Nyomon követési rendszer (monitoring)

a) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- célok és szervezeti felépítés (stratégia, szervezeti ábra),
- belső szabályzatok (alapító okirat, SZMSZ, Ügyrend, belső szakmai és pénzügyi szabályok, stb.),
- feladat, és felelősségi körök (szabályzatokban történő rögzítés),
- a folyamatok meghatározása és dokumentálása
- humán-erőforrás (elvárt szakmai tudás, képzés),
- etikai értékek és integritás (etikus magatartásra vonatkozó szabályok,)

Az önkormányzat és az intézmények alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ekben rögzítésre kerültek.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

Belső szabályzatban rendezésre kerültek a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügy kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

b.) Kockázatkezelés

A kockázatkezelés állandó, ciklikus folyamat, amely magába foglalja az alábbi lépéseket:

- kockázatok meghatározása és felmérése
- kockázatok elemzése,
- kockázatok kezelése,
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- csalás, korrupció

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A 2021. évben is feladatként jelentkezett, mint a kockázatok kezelésének legjobb eszköze a hatékony, folyamatba épített ellenőrzés megvalósítása.

c.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységek magába foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

- kontroll stratégiák és módszerek (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró kontrollok, az informatikai adatok hozzáférési jogosultságai, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés)

- feladatkörök szétválasztása (végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítési tevékenységek szétválasztása egymástól független szervezeti egységbe történő delegálása)
- A feladatvégzés folytonossága (írásban történő munkakör átadás)

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

d.) Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések,
- szakmai tájékoztatók,
- elektronikus levelezési rendszer,
- írásos körlevél, utasítások.

e.) Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján határozzák meg. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai azt mutatták, hogy a belső ellenőr vizsgálatai nyomán tett intézkedések megvalósulásának követésére kialakított gyakorlaton pontosítani szükséges.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Ber. 48. § c) pont)

A belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. A belső ellenőr javaslataival segítette az ellenőrzött szervek feladatainak szabályszerű ellátását és felhívta a költségvetési szervek vezetőinek figyelmét a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak figyelemmel kísérésére. A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett javaslatok következtében a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak és megelőzték a szabálytalanságok bekövetkezését.

A javaslatok az egyeztetések után szinte kivétel nélkül megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések egy részének megvalósítása áthúzódik a következő évre

Az elkészült intézkedési terveket a 4. számú melléklet tartalmazza.

Kunmadaras, 2022. április 19.

NYILVÁNTARTÁS

a 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről

1.sz. melléklet

Sorsz.	Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időpontja	Belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv szükséges
1.	163/2021.	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Az önkormányzat segélyesztési tevékenységének ellenőrzése	2021.01.11.- 2021.02.10.	Pápai Andrea	2019-2020. év	igen
2.	797/2021.	KKÖH, Kunmadaras	A helyi adózási tevékenység ellenőrzése	2021.02.22.- 2021.03.26.	Pápai Andrea	2020. év	nem
3.	1771/2021.	MTBSZSZ, Kunmadaras	Pályázati forrásból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése	2021.04.02.- 2021.05.14.	Pápai Andrea	2020. év	igen
4.	2212/2021.	RNÖ, Kunmadaras	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	2021.06.01.- 2021.07.02.	Pápai Andrea	2019-2020. év	igen
5.	2671/2021.	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata és Intézményei	A 2019-2020. évben elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzései	2021.07.05.- 2021.08.06.	Pápai Andrea	2019-2020. év	nem
6.	3921/2021.	BKÖ Csicsergő Óvoda, Berektüdő	BKÖ Csicsergő Óvoda finanszírozottságának ellenőrzése	2021.09.01.- 2021.09.28.	Pápai Andrea	2020. év	nem
7.	4240/2021.	KKÖH, Berektüdő	A helyi adózási tevékenység ellenőrzése	2021.10.01.- 2021.11.05.	Pápai Andrea	2020. év	nem
8.	5534/2021.	KKÖH, Kunmadaras	A banki és pénztári bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése	2021.11.08.- 2021.12.10.	Pápai Andrea	2020. év	igen

Létszám és erőforrás

2. sz. melléklet

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata Berekfürdő Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltatató	Külső erőforrás összesen	Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	tény	tény					tény	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)					státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal	1	1	216	0	0	216	0	0

Saját erőforrás: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen
Embernap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

A 2021. évi ellenőrzési jelentésekben tett kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatása 3. sz. melléklet

Megállapítások	Következtetések, Javaslatok
163/2021. Az önkormányzat segélyezési tevékenységének ellenőrzése A kérelmek szűrőpróba szerű vizsgálata során megállapítható, hogy a nyomtatványok kitöltése, döntésre való előkészítése a 2017. évi ellenőrzés során tapasztaltakhoz képest jelentős mértékben javult Ugyanakkor továbbra is voltak hiányosságok, szabálytalanságok pl.: - több esetben hiányoztak a helyi rendeletben (2019. augusztus 1-től) előírt szemétszállítási csekkek fénymásolatai (ennek hiányában igazolás a szolgáltatás megrendeléséről), - szintén ettől az időponttól volt hatályos a helyi rendeletben a lakókörnyezet vizsgálat szükségessége a kérelmek elbírálásához, de néhány kérelemhez ezt a dokumentumot nem csatolták. - előfordult, hogy a szükséges hivatalos jövedelemigazolások helyett a kérelmező és/vagy hozzátartozója előző havi kifizetési bérjegyzéke, vagy a pénzintézeti folyószámla kivonat került csatolásra a kérelemhez. Eleget kell tenni a jogszabályokban és a helyi rendeletben meghatározott előírásoknak és minden támogatási formához kapcsolódó kérelemnek tartalmaznia kell az elbíráláshoz szükséges valamennyi adatot, csatolni kell minden meghatározott mellékleteket. A kérelmeket a döntés előkészítő közisztviselőnek döntéshozatalra alkalmas módon kell a döntés hozatali jogkörrel rendelkező elé terjeszteni	

797/2021. A helyi adózási tevékenység ellenőrzése	
Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata a vizsgált időszakban a központiilag bevezetett adókat, (gépjárműadó, magánszemélyek termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója) helyi adóként pedig az iparűzési adót működítette. Év közben folyamatosan történt azon adózók bevallásra való felhívása, akik adókötelezettségéről a hatóság értesült 2020-ban a 452 db feldolgozott bevallás szerint 92.470.455,-Ft állandó jellegű iparűzési adó került megállapításra, 45.000,-Ft pedig az ideiglenes tevékenység alapján. A ténylegesen befolyt tárgyévi iparűzési adó összege 60.133.734,-Ft volt. A vizsgált időszakban az adóhátralékok rendezése érdekében nem történt részletfizetéshez, vagy méltányosságból történő hátralék elengedéséhez való adóhatósági hozzájárulás.	Az ellenőrzés lefolytatása során a rendelkezésre álló adatok alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzat kintlévőségei között jelentős értéket képviselnek a helyi adókból származó hátralékok. A lakosság fizetési hajlandósága, fizetési képesség csökken, mely egyrészt a lakosság hanyagságára, másrészt a családok rendelkezésére álló jövedelmek kedvezőtlen alakulására vezethető vissza. Összességében elmondható, hogy a helyi adók behajtása esetében az önkormányzati adóhatóság minden jogszabály adta lehetőséget kihasznál.
A 2020. évben az adó beszedése érdekében 116 db felszólítás (6.417.112,-Ft összegben) került kiküldése a hátralékkal rendelkező ügyfelek részére, melynek hatására 3.100.237,-Ft realizálódott tényleges bevételként az önkormányzat számláján. Bíróági végrehajtó részére 10 esetben történt hátralékos adatközlés, 2.160494,-Ft értékben, ezáltal 317.218,-Ft folyt be. Az adók módjára behajtásra kimutatott tartozások beszedésének eredményessége alacsonyabb, mint más adóké, ugyanis az esetek túlnyomó részében az adósnak sem munkahelye, sem bankszámlája, sem végrehajtható vagyona nincs.	

1771/2021. A pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése

Az Önköltség számítási szabályzatban a főkönyvi könyvelést alátámasztó adattartalommal nem szerepel az intézmény állattenyésztési ágazata. Ennek következtében az intézmény nem határozta meg a kalkulációs egységet a Start munkaprogram állattenyésztési ágazatában. Nem rögzítették benne az állati termékek és az állatok tömeggyarapodásának, valamint a növedék-, hízó és egyéb állatok élőfőtömeg önköltségszámításának kalkulációs sémáját. A kalkulációs egységek és sémák alkalmazásának hiányában nem határozható meg a főtermékek közvetlen költsége, az élőfőtömeg és az arra jutó összes költség, mely adatok elengedhetetlenül szükségesek a valós képet adó, naprakész könyveléshez. A főkönyvi könyvelés, tárgyi eszközök nyilvántartásának kirívó hiányossága, hogy az állatállomány csupán az állattartás kezdeti létszámadatait tartalmazza, semmiféle egyezőség nem tapasztalható az analitika és a főkönyv között. Az eltelt évek során a mérlegben szereplő - állatállományra vonatkozó - adatokat nem támasztották alá leltárral. Összességében megállapítható, hogy az MTBSZSZ Start mezőgazdasági programjában tartott juh állomány főkönyvi könyvelése, nyilvántartása a kezdetektől nem megfelelő, nem valós adatokon alapul, nem fedti a tényleges állományi létszámot (állományváltozás könyvelésére egyáltalán nem került sor) ezáltal a tényleges állományi értéket sem. Mindezek következtében az MTBSZSZ beszámolója nem felel meg a számviteli törvény 4. §-ában foglaltaknak	Az intézmény vezetőjének gondoskodnia kell az Önköltség számítási szabályzat módosításáról, a szükséges adatokkal való kiegészítésével, annak érdekében, hogy az általuk szolgáltatott állatállományt érintő mennyiségi állományváltozásokat a számviteli törvény előírásainak megfelelően lehessen a főkönyvi nyilvántartásokon átvezetni.
	Ki kell alakítani, és alkalmazni kell az állatállomány nyilvántartására alkalmas értékelési és könyvvezetési rendszert.
	A beszámolóban megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

2212/2021. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	
A vizsgált időszakban az RNÖ csupán a 2019. évre készített munkatervet, (2020. évre nem) melyet az 7/2019. (02.05.) sz. határozattal fogadtak el.	A RNÖ képviselő-testületének munkatervét minden évre el kell készíteni.
A Nektv. 95.§ (3). bekezdése és az SZMSZ V. fejezetének 113. pontja szerint az elnök a jegyzőkönyvet az ülést követő 15 napon belül megküldi a települési önkormányzat részére. A vizsgált időszakban erre csak a 2020. januári jegyzőkönyv esetében került sor.	Eleget kell tenni a Nektv 95.§ (3). bekezdésében és az SZMSZ-ben foglaltaknak és a képviselő-testületi ülésről készült jegyzőkönyveket az ülést követő 15 napon belül meg kell küldeni a Hivatal jegyzőjének. A határidőben történő megküldést célszerű tértivevény alkalmazásával igazolni.
o Pénztári bizonylatok: Mindkét évben sorozatos hiányosság, hogy az utalványokon egyetlen szükséges aláírás sem található meg: tehát nincs utalványozó, kötelezettségvállaló, érvényesítő, ellenjegyző, teljesítés igazoló. A számviteli/pénzügyi ügyintéző aláírása is csupán néhány utalvány esetében volt rajta a dokumentumon. Kiadási pénztárbizonylatokról szintén sorozatosan hiányzik az érvényesítő és könyvelő aláírása	A banki és a pénztári kifizetések teljesítésének alapvető feltétele, hogy az csak és kizárólag a szabályszerűen kiállított, érvényesített, ellenjegyzett, utalványozott utalvány alapján történhet, bármelyik hiányában a gazdasági esemény nem teljesíthető. Kiemelten fontos, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlója munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatokat az aláírási jogkör gyakorlása során tegyék meg, azt ne csupán formális kötelezettségnek tartásuk és ne utólag, ellenőrzés nélkül végezzék el.
o Banki bizonylatok: A 2019. évi bankbizonylatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a számlák mellé csatolt utalványokon 2019. júniusáig egyetlen gazdálkodói jogkör gyakorlójának az aláírása sem található meg. Nincs utalványozó, kötelezettségvállaló, érvényesítő, ellenjegyző, teljesítés igazoló és pénzügyi ügyintéző sem. Az év második felében is csak a pénzügyi ügyintéző aláírása található meg az utalványokon.	

2671/2021. A 2019.-2020. években elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzése	
A Kunmadarasi Összevont Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt – intézkedést igénylő- hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervben meghatározott feladatok, az ott leírt határidőn belül megvalósultak.	—
A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának ellenőrzése. A munkaköri leírások felülvizsgálata, személyre szabása, naprakesszé tétele az intézkedési tervben foglaltak szerint nem valósult meg. A KKÖH esetében az alábbi szolgáltatásnyújtások vonatkozásában továbbra sem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal: - családi rendezvények. (házasságkötés, névadó) - közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségértéktítés.	Továbbra is szükséges az érintett dolgozó(k) munkaköri leírásába is beépíteni a szabályzatkiegészítési és aktualizálási kötelezettséget. A Hivatal esetében az közül az alábbi szolgáltatásnyújtások vonatkozásában szükséges elkészíteni az önköltség számítási szabályzatot: - családi rendezvények. (házasságkötés, névadó) - közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségértéktítés.
A Kunmadarasi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése. Az intézkedési tervben foglaltak ellenére nem valósult meg, hogy az elnök a jegyzőkönyvet az ülést követő 15 napon belül megküldi a települési önkormányzat részére. A beszerzési előlegként felvett összegek tekintetében a Pénzkezelési szabályzat 6.1. pontjának betartása (100.000,- Ft-ot meghaladó összeg felvételénél írásbeli, jegyzői engedély szükséges.) nem valósult meg, ugyanis továbbra is az utóellenőrzés időszakában (2021. évben) az RNÖ 3 alkalommal vett fel 100,-eFt-nál nagyobb összeget, azonban az előírt, írásbeli engedéllyel nem rendelkeztek.	Elegendet kell tenni a Nektv 95.§. (3). bekezdésében és az SZMSZ-ben foglaltaknak és a képviselő-testületi ülésről készült jegyzőkönyveket az ülést követő 15 napon belül meg kell küldeni a Hivatal jegyzőjének. A határidőben történő megküldést célszerű tértivevény alkalmazásával igazolni. A beszerzési előlegként felvett összegek tekintetében be kell tartani a Pénzkezelési szabályzat 6.1. pontját és a 100.000,-Ft-ot meghaladó összeg esetében a jegyző írásbeli engedélyre szükséges.
A Család és Gyermekei Jóléti Szolgálat gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az intézményvezető által elkészített intézkedési tervben megfogalmazásra került: - Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése, annak érdekében, hogy az tartalmazza a vagyony nyilatkozat tételre köteleles személyek körét. - Az Info tv. I. sz., mellékletében található Közvetítési listában meghatározott – az Intézmény esetében értelmezhető - adatok közzététele. Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a fenti feladatok az intézkedési tervben vállalt határidőig nem valósultak meg.	Az Intézmény SZMSZ-ét ki kell egészíteni annak érdekében, hogy az tartalmazza a vagyony nyilatkozat tételre köteleles személyek körét. Az Info tv. 37.§. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében található Közvetítési listában meghatározottak szerint gondoskodni kell az ott meghatározott valamennyi – az Intézmény esetében értelmezhető - adat közzétételéről és elérhetőségéről.

A Diákélelmezési Konyha nyersanyag felhasználásának ellenőrzése során az intézmény részére feladatként került meghatározásra az Élelmezési Szabályzat kiegészítése, az alábbiak szerint: - a szabályzat I. pontjában az étkezésben résztvevők körének ismertetésénél szerepeltetni kell a Kunmadarasi Összevont Óvoda 2019. október 15-től működő Lépegető Mini Bölcsődei egységét. - a 2. sz. mellékletben csatolni kell a 2019. június 1-től hatályos, a térítési díjak megállapításáról szóló 5/2019. (III.12.) sz. önkormányzati rendelet vonatkozó mellékletét, amely az aktuális térítési díjtételeket tartalmazza. - javaslatom elkészíteni és mellékelteként csatolni a - a vagyonnal történő felelős gazdálkodás vonatkozásában - a raktárkezeléssel foglalkozó(k) dolgozó(k) teljes körű felelősségvállalási nyilatkozatát. A szabályzat felülvizsgálata az intézkedési tervben foglalt határidőre nem valósult meg. A Diákélelmezési konyhával kapcsolatos kölcsönzési díjak felülvizsgálatával kapcsolatban érdemi változás nem történt. Az intézmény továbbra sem rendelkezik a díjak megállapítását alátámasztó kalkulációs sémával, önköltség számításal.	Az Élelmezési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése szükséges. A konyára és az ott igénybevető eszközökre megállapított kölcsönzési díjak felülvizsgálata javasolt. Ki kell dolgozni a díjak megállapítását alátámasztó kalkulációs sémát, önköltség számítást.
Az MTBSZSZ repülőtérrel kapcsolatos szerződéseinek vizsgálatának alkalmával az intézkedési terv tartalmazta, hogy a bérleti szerződéseket felmondani kizárólag írásban lehet, valamint azt, hogy élni kell a szerződések módosításának lehetőségével. Ezen feladatok a napi munkavégzés során folyamatosan megvalósításra kerültek. Ugyanakkor a BSZ-04/13. sz. szerződés – ellenőrzési jelentés szerinti - felülvizsgálata, módosítása nem valósult meg.	Felül kell vizsgálni a BSZ-04/13. sz. szerződést, melynek 3.3. pontja rendelkezik a bérlet által használt 0462/14 hsz-ú, 6,9 ha területű gyepkaszálló éves bérleti díjának összegéről.
Az MTBSZSZ lakásgazdálkodási tevékenységének ellenőrzése során az Intézmény intézkedési tervében a megfelelő adattartalommal rendelkező felszólítás elkészítése szerepelt, melynek eleget is tettek.	—

A banki- és pénzügyi bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzését követően az elkészített intézkedési terv tartalmazta az alábbiakat: - Gazdálkodási- és a Pénzkezelési szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása - A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása nélkül kifizetés nem teljesíthető - A banki- és pénzügyi dokumentumok szükséges aláírásokkal való ellátása. A megfogalmazott feladatok közül a szabályzatok felülvizsgálata a kitűzött határidőig nem valósult meg. A banki és pénzügyi bizonylatok aláírásokkal történő ellátásában jelentős mértékű javulás tapasztalható.	A Gazdálkodási és a Pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása továbbra is feladatként jelentkezik a Hivatal számára.
3921/2021. Berekfürdő Községi Önkormányzat Az intézmény bevételei a normatív állami támogatásokból, intézményfinanszírozásból származnak. A vizsgált időszakban az összes bevétel 25.297.799,-Ft volt ebből a központi irányító szervi támogatás összege 24.890.680,-Ft. A Berekfürdő Községi Önkormányzat Csicsergő Óvoda alaptevékenysége óvodai neveléssel kapcsolatos tevékenység, így az alapító okirat 23.) pontjában rögzítettek szerint az intézmény vállalkozási tevékenységei nem folytatók.	Csicsergő Óvoda finanszírozottságának ellenőrzése A központi, irányító szervi támogatás a 2020. évben 24.890.680,- Ft volt, ez teljes mértékben fedezetet nyújt a személyi jellegű juttatásokra és a munkaadót terhelő járulékokra, amely 22.704.232,-Ft volt. A további kiadások fedezetére maradt támogatás 2.186.448,-Ft az összes kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások és a munkaadót terhelő járulékok teljesítése után a dologi és beruházási kiadások összesen 2.236.106,-Ft volt, ebből következik, hogy a központi irányító szervi támogatás 2.186.448,-Ft összegű megmaradt része ezen kiadásokra már nem elegendő. A fennmaradó 349.658,-Ft kiadási tételre az intézmény előző évi költségvetési maradványának igénybevétele nyújtott fedezetet.

4240/2021. A helyi adózási tevékenység ellenőrzése (Berekfürdő)	
Berekfürdő Községi Önkormányzat a vizsgált időszakban - vagyoni típusú adók közül az építményadót és a telekadót - kommunális jellegű adók közül a magánszemélyek kommunális adóját és az idegenforgalmi adót - helyi iparüzési adót működtette. A 2020. évben építményadó jogcímen 28.900e,-Ft bevétele származott az önkormányzatnak, ez 3.000.000,-Ft-tal több, mint előző évben. Telekadóból 6.830,-eFt bevétele származott az önkormányzatnak, ami 742,-eFt-tal kevesebb, mint a 2019. évben. Ezen adónemből 8.555,-eFt bevétele realizálódott az önkormányzatnak a vizsgált időszakban, mely 1.991,-eFt-tal több, mint előző évben. Idegenforgalmi adóból az előző évhez képest – a koronavírus járvány miatt - 66.326 vendégéjszakával kevesebb realizálódott 2020. évben. Ez a csökkenés természetesen a bevételek tekintetében is jelentős kiesést eredményezett, ugyanis a 2019. évi 53.444,-eFt összegű idegenforgalmi adó bevétellel szemben, tárgyévben csak 35.500,-eFt (17.944,-eFt-tal kevesebb) bevétele származott az önkormányzatnak ezen a jogcímen. Iparüzési adóból 42.330,-eFt bevétele származott az önkormányzatnak, a 2019. évhez képest (42.818,-eFt) ez 488,-eFt csökkenést jelent.	A helyi adózással kapcsolatos nyilvántartási feladatokat a vizsgált időszakban az ASP rendszer segítségével biztosították az önkormányzatnál. Az analitikus nyilvántartás követi az évközi változásokat. A bevezetett és alkalmazott helyi adók beszedésével, kivetésével kapcsolatos bevallási, adómegállapítási nyomtatványokat, részletfizetési, méltányossági kérelmeket, kapcsolódó nyilatkozatokat a megfelelő módon alkalmazták. Az egyes adónemek tekintetében fennálló hátralékállomány csökkentése érdekében a továbbiakban is kiemelt figyelmet kell fordítani azok behajtására.
5534/2021. A banki és pénzügyi bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése Az előző évek tapasztalataival ellentétben ebben az időszakban már csupán elszórtan találhatók olyan utalványok, melyeken az aláírások valamelyike (legtöbb esetben az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző) hiányzik	Kiemelten fontos, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlói a munkafolyamatba épített belső ellenőrzési feladatokat az aláírási jogkör gyakorlása során tegyék meg, azt ne csupán formális kötelezettségnek tartásuk és ne utólag, ellenőrzés nélkül végezzék el. Összességében megállapítható, hogy a korábbi évek ellenőrzései során tapasztalt hiányosságok számához képest, jelen időszakban lényegesen kevesebb esetben fordultak elő aláírások nélküli utalványok. Ugyanakkor a továbbiakban törekedni kell ezen szabálytalanságok teljes mértékű kiküszöbölésére

Intézkedési terv

***Az Önkormányzat segélyezési tevékenységének ellenőrzéséről szóló jelentésben
feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében***

1. A települési támogatások igénylése során be kell tartani az alábbiakat:

- a. kérelmekhez csatolni kell valamennyi – a jogszabály és a helyi rendelet által meghatározott - mellékletet,
- b. munkabér esetén jövedelemigazolásként elsődlegesen csak a munkáltató által kiállított hivatalos igazolás fogadható el
- c. kérelmeket döntéshozatalra alkalmas módon kell a döntéshozatali jogkörrel rendelkező elé terjeszteni,

Felelős: Gelei Mária Adrienn
Kapás Józsefné

igazgatási ügyintéző
igazgatási csoportvezető

Határidő: folyamatos

Kunmadaras, 2021. február 26.



Intézkedési terv

A pályázati forrásokból beszerzett juhállomány nyilvántartásának ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. AZ Önköltség számítási szabályzat módosítása, a szükséges adatokkal történő kiegészítése.

Felelős: Viktor Péter mb. intézményvezető
Határidő: 2021. december 31.

2. Az állatállomány értékesítését követően valamennyi, szükséges bizonylat kiállítása tárgyhónapban.

Felelős: Mádi Nikolett gazdasági ügyintéző
Bartucz Ambrus, Kovács János
Határidő: folyamatos

3. A mérleg készítéshez szükséges állatállományi létszámról adatszolgáltatás

Felelős: Mádi Nikolett gazdasági ügyintéző
Határidő: 2022. január 10.

Kunmadaras, 2021. május 28.



Viktor Péter
mb. intézményvezető

Intézkedési terv

A pályázati forrásokból beszerzett juhállomány nyilvántartásának ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. AZ MTBSZSZ állattartással kapcsolatos könyvviteli rendszerének a számviteli törvény előírásainak megfelelő alkalmazása.

Felelős: Boda Zoltán gazdálkodási csoportvezető
Határidő: 2021. december 31.

2. Az MTBSZSZ tekintetében megbízható és valós összképet adó beszámoló készítése.

Felelős: Boda Zoltán gazdálkodási csoport vezető
Határidő: 2022. február 28.

Kunmadaras, 2021. május 28.



Intézkedési Terv

A Kunmadarasi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében

1. A Nektv. 95.§. (3)-ában foglaltak szerint a képviselő-testületi ülésről készült jegyzőkönyveket az ülést követő 15 napon belül meg kell küldeni a Hivatal jegyzőjének
Felelős: Botos Imre elnök
Határidő: folyamatos
2. A Képviselő-testületi határozatok készítése során be kell tartani az SZMSZ vonatkozó alaki és tartalmi követelményeit
Felelős: Botos Imre elnök
Határidő: folyamatos
3. A Gazdálkodási szabályzatban rögzített előírások maradéktalan és szigorú betartása, különös tekintettel a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjára.
Felelős: Botos Imre elnök
Határidő: folyamatos
4. A számlákon a felhasználás helyének, céljának megjelölése
Felelős: Botos Imre elnök
Határidő: folyamatos
5. A beszerzési előlegként felvett összegek tekintetében a Pénzkezelési szabályzat 6.1. pontjának betartása (100.000,-Ft-ot meghaladó összeg felvételénél írásbeli, jegyzői engedély szükséges.)
Felelős: Botos Imre elnök
Határidő: folyamatos

Kunmadaras, 2021. október 12.



Botos Imre
**Botos Imre
elnök**

Intézkedési terv

A banki- és pénztári bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. A Gazdálkodási- és a Pénzkezelési szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása

Felelős: Boda Zoltán gazdálkodási csoportvezető

Határidő: 2022. március 31.

2. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása nélkül kifizetés nem teljesíthető

Felelős: Boda Zoltán gazdálkodási csoportvezető

Határidő: folyamatos

3. A banki- és pénztári dokumentumok szükséges aláírásokkal való ellátása

Felelős: Tóth Tímea gazdálkodási ügyintéző

Kiss Józsefné gazdálkodási ügyintéző

Magyarné Varga Viktória gazdálkodási ügyintéző

Selyem Zsanett pénztáros

Határidő: folyamatos

Kunmadaras, 2021. december 17.

