

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó
Belső Ellenőr
8300 Tapolca, Fő tér.1. II/5.

Nyilvántartási szám: STÁRS.2/2021.

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
2020. évi belső ellenőrzéseinek összefoglaló
jelentése**

Készítette: Belényesi Csaba
Belső ellenőrzési vezető
Reg.szám: 5113024

Készült: 2021. január hó

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás 2020. évi belső ellenőrzéseinek összefoglaló jelentése

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48.§ alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) és a társulás tagönkormányzatai a 2020. évi belső ellenőrzési tervüket a Bkr. 31. § rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állították össze. A tervek a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja a tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről, az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megerősítésével annak érdekében, hogy a döntéshozó szervezetek saját szervezetük irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. Lehetőséget ad az ellenőrzött költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését 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 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 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 alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A belső ellenőrzés a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással megkötött vállalkozói szerződés, illetve a 2019. évben belső ellenőrzést végző vállalkozás által elkészített 2020. évi munkatervek alapján a Társulás 25 tag önkormányzatánál, a Társulásnál és a fenntartásában működő intézménynél, a Gyermekjóléti Szolgálatnál szervezetenként egy, összesen 27 ellenőrzést végzett. A 2020. évi, kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési munkaterveket - a jegyzőkkel egyeztetve - a Vasi Revidiál Kft. belső ellenőre készítette el. A 2021. évre szóló kockázatelemzéseket, ellenőrzési munkaterveket, a 2021-2025. évek közötti stratégiai tervet az egyes önkormányzatok egyedi szempontjait figyelembe véve - a jegyzőkkel egyeztetve - készítettük el.

A belső ellenőrzés a 2020. évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul elvégezte. Munkájukat a 2020. februárban bekövetkezett járványügyi helyzet nehezítette, sokban hátráltatta. Az önkormányzatok részéről történő megfeszített munka, megértés, együttműködés, tolerancia eredményeképpen az ellenőrzési jelentéseket – két önkormányzat kivételével - határidőben sikerült elkészíteni.

Az ellenőrzések ütemezésének egyeztetésével, a szervezés során felmerülő kérdések megválaszolásával minden közös hivatal jegyzője, önkormányzat polgármestere segítette munkánkat, legnagyobb mértékű segítséget a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjétől, Dr. Lendvai Róberttől kaptunk. Az önkormányzatok és a hivatalok vezetőinek, a hivatalok munkatársainak munkáját, türelmét ezúton is köszönjük!

2020. évben soron kívüli és utóellenőrzésre nem került sor.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél/ Módszer</i>	<i>Ellenőrzött szervezetek száma (db)</i>
1. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	A Társulásnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és annak gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: szabályszerűségi	4 önkormányzat
2. A belső kontrollok működésének vizsgálata	Az önkormányzat szabályszerűen alakította-e ki a belső kontrollrendszert, működtette-e a belső kontrollrendszert. Módszer: szabályszerűségi	4 önkormányzat
3. Az önkormányzat kötelező szociális feladatai ellátásának vizsgálata.	Az önkormányzat szociális tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: szabályszerűségi	2 önkormányzat
4. A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.	Az önkormányzatnál a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvelése biztosítja-e a jogszabályban előírt egyezőséget. Módszer: szabályszerűségi	3 önkormányzat
5. A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése.	Az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység szabályozottságának vizsgálata. Módszer: szabályszerűségi	1 önkormányzat
6. A 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e. Módszer: szabályszerűségi	7 önkormányzat 1 Sárvári Társulás 1 Sárvári Társulás intézménye, Gyermekjóléti Szolgálat
7. A 2019. évi beszámoló leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e.	4 önkormányzat
Összesen:		27 költségvetési szerv

A 7 tárgykörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzésről tett megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek és magas, illetve közepes kockázatúnak minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az elvégzett ellenőrzések lényegesebb megállapításai, javaslatai az ellenőrzések tárgykörei szerint:

1.) Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata

- az „Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat”-ot elkészítették,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályzatban előírtak alapján történt,
- a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos összeférhetlenségi szabályokat betartották,
- több esetben a szakmai teljesítés igazolását nem-, vagy nem teljes körűen látták el,
- a folyamatba épített vezetői ellenőrzés a kockázatok csökkentése érdekében legyenek fokozott figyelemmel a házipénztári tevékenységre.

2.) A belső kontrollok működésének vizsgálata

- Az ellenőrzött önkormányzatok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. (Sztv.) § (5) bekezdése szerint a számviteli politika keretében, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) 13.§ (2) bekezdésében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 32.) kormányrendeletben előírt szabályzatokkal rendelkeztek.
- Az önkormányzatok belső kontrollrendszere az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvek, a módszertani útmutatókban foglaltak szerint kialakításra került.
- A kontrollfolyamatok működnek, annak javítása a már meglévő munkafolyamatokba épített ellenőrzés hatékonyságának növelésével, a munkaterületek vezetői ellenőrzésének fokozásával érhető el.

3.) Az önkormányzat kötelező szociális feladatai ellátásának vizsgálata

- Az ellenőrzött két önkormányzat képviselő-testülete a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletüket megalkotta,
- Az önkormányzatok az 1/2007.(I.7.) SzCsM rendelet 5. § (1) bekezdés figyelembevételével elkészítették a szociális étkeztetés Szakmai programját, az előírt szabályzattal, Házirenddel, a szociális étkeztetés ellátására szóló, a Vas Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya által kiadott Működési engedéllyel, Tanúsítvánnyal rendelkeztek.
- Az önkormányzatok SZMSZ-ének 3. számú mellékletében meghatározottak szerinti átruházott hatásköri jegyzék kiegészítéséről gondoskodjanak.
- Az Igénybevételi napló naprakész, pontos – a vonatkozó jogszabályi előírás figyelembevételével történő - vezetését a feladat ellátásáért felelős vezető, vagy az általa megbízott munkatárs a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében folyamatosan kontrollálja.

4.) A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata

Az önkormányzatok a Számviteli politikát és Számlarendet elkészítették. A belső ellenőrzés az analitikus nyilvántartásokból jól állapította meg, hogy a már nem alkalmazható, tároló helyeken elfekvő eszközök sorsáról érdemben nem intézkedtek.. (Pl. nyomtatók, korszerűtlen számítógépek stb., a garázsban tároltak).

- A belső ellenőrzés javasolja a használaton kívülre helyezett, elamortizálódott tárgyi eszközök felértékelésére, hasznosítására, selejtezésére vonatkozó intézkedés terv bevezetését, és mielőbbi végrehajtását.

- Az önkormányzat 2020. első félévi könyvviteli mérlegében szereplő tárgyi eszközök értékének leltárral történő alátámasztása nem előírás, - azt az idő és számlarendben vezetett analitikus nyilvántartásokkal, a főkönyvi számlákkal történt egyeztetéssel biztosították.

- A „zárt számviteli rendszer” alkalmazása biztosította az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és a 2020. I. félévi-, évi könyvviteli mérlegben szereplő tárgyi eszközök értékének egyezőségét.

- Az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó szervezetnél a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött tevékenység pénzügyi-, számviteli feladatait, a havi-, negyedévi és év végi zárással-, a beszámolóval kapcsolatos feladatokat a Számviteli politikában, illetve a Számlarendben jól szabályozták, alkalmazzák. A célok elérését veszélyeztető kockázatokat elfogadható szintre csökkentették.

5.) A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése

- Az önkormányzat nem fogalmazott meg konkrét adópolitikai célokat, nem határozott meg követelményeket a helyi adóztatási feladatokra vonatkozóan, mely az adóvégrehajtás eredményességét negatívan befolyásolta volna.

- Az adóhátralékok behajtására, azok csökkentésére tett intézkedések hatékonysága nőtt, a kiküldött fizetési felszólítások száma a vizsgált időszakban az előző évhez viszonyítva emelkedett.

- A Képviselő-testület a vizsgált időszakban nem élt – az Art. 89. § (1) bekezdésének d) pontjában szabályozott – az adóellenőrzés elrendelés jogával, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók esetében adóellenőrzés lefolytatását elrendelő határozatot nem hozott.

- Az adóigazgatás belső kontrollrendszere jól működik. A kontrollrendszer folyamatos továbbfejlesztésére azonban ezen a területen is szükség van.

6.) A 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése

- Az önkormányzatok az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. § alapján a 2019. évi vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót elkészítették.

- A 2019. évi könyvviteli mérleg adatai és a főkönyvi kivonat mérlegszámlái egymással megegyeztek. A mérleg sorait alátámasztó analitikus kimutatást, az egyeztető leltár

alapbizonylatait, összesítőit nem minden esetben, illetve a jelentés megállapítások részében részletesen leírt esetekben tévesen készítették el. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások összhangját, egyezőségüket is biztosítani szükséges.

- A könyvvezetés év végi zárási feladatait elvégezték, a 2019. évi költségvetési beszámoló adatait zárás előtti és zárás utáni főkönyvi kivonattal alátámasztották.

- Az önkormányzatoknak a könyvvezetést, a leltározás folyamatát tartalmazó szabályzatokat felül kell vizsgálnia, azokban a folyamatok részletes szabályozását ki kell dolgozni, pontosítani kell.

- A pénzforgalmi jelentést az Áhsz. 8. § (1) bekezdés figyelembevételével készítették el. Az önkormányzatnál a bevételi-és kiadási fő előirányzatok teljesítése nem haladta meg a módosított előirányzatokat, előirányzat nélküli felhasználás, kifizetés nem történt.

- A pénzforgalmi jelentés összeállítása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben megtörtént. A pénzforgalmi jelentést - a beszámoló részeként - a Magyar Államkincstár részére határidőben megküldték.

- Az önkormányzatnál a 2019. évi pénzmaradványt (maradványt) az Áht. 1. § 17. pontja értelmében, az alaptevékenység teljesítésével és hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként, a korrekciós tényezők figyelembevételével képződött, az alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki. A pénzmaradvány kimutatását az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően kell elvégezni.

- A 2019. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletei az Sztv. 90.-92. §-ok, a jelentős, összképet befolyásoló adatok alapján kerültek összeállításra, azok az előző évi és a tárgyévi adatokat összehasonlítható módon tartalmazták.

- Az ellenőrzés összességében megállapítja, hogy az önkormányzatnál a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források leltárral való alátámasztását teljes körűen nem biztosították.

- A leltári dokumentumok, analitikus kimutatások/összesítők hiányossága miatt a mérlegben szereplő adatok egyeztetése nem minden esetben volt biztosított. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások összhangját, egyezőségüket részben biztosították.

7.) A 2019. évi beszámoló leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése

- Az önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. § alapján a 2019. évi vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóját elkészítette.

- A 2019. évi könyvviteli mérleg adatai, a főkönyvi kivonat mérlegszámlái, az analitikus kimutatások összesítőinek adatai egymással megegyeztek. A könyvvezetés év végi zárási feladatait elvégezték, a 2019. évi költségvetési beszámoló adatait zárás előtti és zárás utáni főkönyvi kivonattal alátámasztották.

- A mérlegben szereplő befektetett eszközöket leltárral részben támasztották alá. A befektetett eszközök leltározását - a könyvviteli mérleg hitelességének, valódiságának alátámasztása érdekében egyeztetéssel, illetve „fizikai” leltározással - az Áhsz. 5.§ (1) és a 22. (1) bekezdése, a Sztv. 69. § (3) bekezdése, illetve a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján kell elvégezni, különös figyelemmel a selejtezendő/selejtezett, esetlegesen hiányzó eszközök nyilvántartásból történő kivezetésére.

- A könyvviteli mérleg sorait alátámasztó analitikus kimutatásokat, „Leltározási bizonylatokat” nem készítették el teljes körűen. Az önkormányzatnál a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források leltárral való alátámasztását részben biztosították, ezzel a mérlegvalódiság elvét részben biztosították.

- Az önkormányzat a könyvvezetést, a leltározás folyamatát tartalmazó szabályzatokat elkészítette, azokat a jegyzők aláírták, a szabályosan kitöltött, aláírt Megismerési záradékot csatolták.

- Az ellenőrzött önkormányzatoknál leltározási utasítást nem készítettek, ezáltal a leltározandó eszközöket, körzeteket, leltárfelelőst nem határozták meg, a leltározás folyamatát nem ütemezték.

- A pénzforgalmi jelentést az Áhsz. 8. § (1) bekezdés figyelembevételével készítették el. Az önkormányzatnál a bevételi-és kiadási fő előirányzatok teljesítése nem haladta meg a módosított előirányzatokat, előirányzat nélküli felhasználás, kifizetés nem történt.

- A pénzforgalmi jelentés összeállítása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben megtörtént. A pénzforgalmi jelentést - a beszámoló részeként - a Magyar Államkincstár részére határidőben megküldték.

- A költségvetési előirányzatok módosításának indoklására a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóban, a zárszámadás előterjesztésével egy időben kerül sor.

- Az önkormányzatnál a 2019. évi pénzmaradványt (maradványt) az Áht. 1. § 17. pontja értelmében, az alaptevékenység teljesítésével és hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként, a korrekciós tényezők figyelembevételével képződött, az alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki. A pénzmaradvány kimutatását az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően kell elvégezni, ezért – a gazdálkodás egyensúlyának betartása, a valódiság elvének érvényesítése érdekében - annak felülvizsgálata során szükséges kimutatni a feladattal terhelt és a szabad pénzmaradványt.

- A 2019. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletei az Sztv. 90.-92, §-ok, a jelentős, összképet befolyásoló adatok alapján kerültek összeállításra, azok az előző évi és a tárgyévi adatokat összehasonlítható módon tartalmazzák.

- Az ellenőrzés összességében megállapítja, hogy az önkormányzatoknál az Áhsz. 5. § (1) bekezdés és 22. § előírásai ellenére a könyvviteli mérleg sorait leltárral részben támasztották alá, ezzel a mérlegvalódiság elvét részben biztosították, ezáltal a 2019. évi könyvviteli mérlegben szereplő tételek vonatkozásában az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti előírásokat betartották. A „Leltári bizonylatok, könyvviteli kimutatások birtokában a mérlegben szereplő adatok egyeztetése biztosított volt. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a könyvviteli mérleg sorainak egyeztethetőségét biztosították.

I/I/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek - két önkormányzatot kivéve - a szükséges iratokat, dokumentumokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Uraiújfalu és Vasegerszeg Önkormányzatok részben tettek eleget a dokumentumok rendelkezésre bocsátásának, amit az Éves ellenőrzési jelentés részletesen tartalmaz. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

A belső ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásukat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglaltaknak, a jogszabály által előírt regisztrációval rendelkezik.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

A belső ellenőri megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a közös önkormányzati hivatalokban, évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőr a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást elkészítette.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elmúlt évben az ellenőrzések lefolytatására a közös önkormányzati hivataloknál, azok kirendeltségein, illetve az érintett önkormányzat hivatali helyiségeiben került sor.

A belső ellenőrzés a hatékonyság növelése szempontjából kéri, hogy az ellenőrzések lefolytatására a jövőben a Társulás sárvári irodájában kerülhessen sor (a belső ellenőr székhelye és a tagönkormányzatok székhelyei közötti távolság csökkentése érdekében). Az ellenőrzendő szervezetek részéről a dokumentumok, iratok átadására a belső ellenőrrel előzetesen egyeztetett időpontban, a Társulási irodában kerüljön sor. Az ellenőrzés lezárása után az ellenőrzött szervezet részére a végleges jelentés, az ellenőrzési anyagok átadása a szervezet székhelyén, illetve a belső ellenőrrel egyeztetett helyszínen és időpontban történhessen.

A belső ellenőrzés 2021. évre javasolja a Bkr. 1. § és 10. §-okban foglalt előírásokra hivatkozással a Közös Önkormányzati Hivatalok - mint költségvetési szervek - belső ellenőrzésének elvégzését.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az ellenőrzési tervben szereplő konkrét ellenőrzéseken kívül - igény szerint - telefonos, vagy e-mailben történő tanácsadással is segítettük az önkormányzatok munkáját.

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

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

A belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A feladatok és felelősségi körök az önkormányzatok SZMSZ-eiben jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött önkormányzatok közül a belső ellenőrzés 16 önkormányzat részére írta elő az intézkedési terv készítését. Az érintett önkormányzatok az intézkedési terveket elkészítették, a belső ellenőr részére megküldték.

Az intézkedési tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel javasoljuk felülvizsgálatát, hogy az ellenőrzés véglegesen lezárásra kerüljön.

Az ellenőrzések során tapasztaltak összegezve a következők:


Az ellenőrzések szervezése és lebonyolítása többségében zökkenőmentes volt, amit az ellenőrzött szervezetek vezetőinek, munkatársainak ezúton is köszönök. Néhány esetben nehezítette a munkavégzést a pénzügyi munkatársak személyi változása/hiánya, ezáltal ezeknél az önkormányzatoknál az ellenőrzési programot késedelemmel sikerült végrehajtani.

Az ellenőrzési jelentések megállapításaiból arra lehet következtetni, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a szabályozottság, a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek. Minden szervezetnél vannak olyan területek, amelyekre az eddigieknél nagyobb figyelmet kell fordítani, egyidejűen a folyamatba épített vezetői ellenőrzést, a belső kontrollrendszer működését javítani szükséges.

Munkánkat a 2020. februárban bekövetkezett járványügyi helyzet jelentősen nehezítette, hátráltatta. Az önkormányzatok részéről történő megfeszített munka, megértés, együttműködés, tolerancia eredményeképpen az ellenőrzések maradéktalanul lezárásra kerültek, az ellenőrzési jelentések - két önkormányzat kivételével - határidőre elkészültek.

Tapolca, 2021. január 20.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024