

7.../2021/V. 19. / számú Bátor Község Önkormányzata Polgármesterének határozata

Bátor Község Polgármestere,/ a katasztrófavédelemről és hozzá kapcsolódó törvények módosításáról, szóló 2011 évi CXXVIII. tv. 46.§.(4) bekezdésének felhatalmazása és a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021/I.29 / Korm. rendelet alapján az alábbi határozatot hozza:

Bátor Község Önkormányzat Polgármestere a **2020 évi belső ellenőrzésről** szóló jelentést megismerte, azt jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyólag elfogadja.

Határidő: azonnal.

Felelős: Pallagi Alfréd Polgármester




Pallagi Alfréd
Polgármester

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.**

Egerbakta Közös Önkormányzati Hivatalnál
a Szarvaskői Kirendeltségnél, a Hevesaranyosi Kirendeltségnél
és a Bátori Kirendeltségnél
2020. évben végzett belső ellenőrzések éves összefoglaló jelentése

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja éves ellenőrzési jelentés elkészítését. A jelentés elkészítésére és tartalmi elemeire vonatkozóan a kormányrendelet 48. §-a részletes szabályozást tartalmaz. A 2020. éves belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásával vállalkozási szerződés alapján, Nagy Rita belső ellenőr van megbízva. A munkát végző belső ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, belső ellenőri és mérlegképes regisztrációval.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervet a Polgármester határozattal fogadta el. A beütemezett vizsgálatokat a szervezeti egységek kockázatelemzése határozta meg.

Az ütemterv év közbeni módosítására nem került sor.

A településeken év közben az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” átfogó ellenőrzést végzett, ezért jegyzői felkérésre a tanácsadásra fordított napok száma emelkedett.

Az éves ellenőrzési terv megvalósulását gátló tényező nem volt. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A személyi feltételekre vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a rendelkezik, mely kimondja:

„(4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.” A törvény előírja továbbá, hogy a belső ellenőrzést végző személynek szerepelnie kell a minisztérium által vezetett nyilvántartásban és rendszeresen részt kell vennie a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyekről igazolást kap. A megbízott belső ellenőr a törvényi feltételeknek maradéktalanul megfelel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a szerint biztosított volt, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, mely a költségvetési szervezet operatív működésével kapcsolatos. Összeférhetetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei adottak voltak. A belső ellenőr az anyaggyűjtést a Polgármesteri Hivatal épületében, megfelelő körülmények között, támogatott informatikai környezetben végezte. A belső ellenőrzési munka végzéséhez szükséges lappal a megbízott rendelkezik.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és javítása folyamatos tevékenységet jelent.

Összességében megállapítottam, hogy az éves belső ellenőrzési jelentés a következő részletezésekkel tartalmazza mindazokat az előírt tartalmi elemeket, amik szükségesek az éves munka bemutatásához.

Részletes jelentés:

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Egerbakta Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzést vállalkozási szerződéses jogviszonyban álló egyéni vállalkozó látja el. 2020. évben az ellenőrzésekre fordított napok száma: mindösszesen 6 nap, tanácsadásra 16 nap. A belső ellenőrzés a tervezett 3 db ellenőrzést elvégezte, melyek szabályszerűségi ellenőrzések voltak.

1.1.1. A tárgyévi éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Sorszám:	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés mód-szere
1.	A belső kontrollrendszer értékelése Szarvaskő Önkormányzatánál	A jogszabályi előírás alapján kötelezően elkészítendő belső szabályzatok tartalmi vizsgálata,	dokumentum alapú, tételes
2.	A belső kontrollrendszer értékelése Hevesaranyos Önkormányzatánál	A jogszabályi előírás alapján kötelezően elkészítendő belső szabályzatok tartalmi vizsgálata,	dokumentum alapú, tételes
3.	A belső kontrollrendszer értékelése Bátor Önkormányzatánál	A jogszabályi előírás alapján kötelezően elkészítendő belső szabályzatok tartalmi vizsgálata,	dokumentum alapú, tételes

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán nem kellett jelentést készíteni.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a jogszabályi előírások.

A 2020. évi Belső Ellenőri Munkaterv összeállítása esetében kockázatazonosítás, kockázatértékelés történt, majd a kockázati tényezők értékelése alapján készült el a munkaterv, módosított munkaterv, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályoknak, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak.

A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. A jelentéstervezeteket minden esetben megkapták az ellenőrzéssel érintettek. A jelentésekre az érintettek nem tettek írásban észrevételt, minden esetben elfogadásra került a jelentéstervezet. Ezt követően az ellenőrzések intézkedési terv készítési kötelezettség nélkül lezárultak.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánforrás ellátottsága

Egerbakta Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési tevékenység ellátására belső ellenőr egyéni vállalkozóval. A munkát végző belső ellenőr mérlegképes könyvelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező, regisztrált belső ellenőr. A megállapodás szerint, egyeztetett időpontban a Polgármesteri Hivatal biztosított helyiséget a munkához, illetve az ellenőrzésre átadott dokumentumok vizsgálatát, jelentés írását a vállalkozó saját telephelyén végezte.

A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan az Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók segítettek a belső ellenőrzés szakmai munkáját. A Hivatalban megbízást teljesítő belső ellenőr BEMAFOR tagként folyamatosan részt vesz a munkaanyagok véleményezésében.

1.2.2. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a szerint biztosított volt, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, mely a költségvetési szervezet operatív működésével kapcsolatos.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2020. évi ellenőrzéseknél a belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőr rendelkezik, azt korlátozó intézkedések nem gátolják.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását elősegítő és akadályozó tényezők

A munkavégzés anyaggyűjtés része a Hivatalban történt, a jelentések összeállítása illetve a szükséges szakmai előkészítés a megbízott irodájában végezte. A tárgyi feltételek minden esetben megfelelőek voltak.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. és 50. § szerinti előírásoknak megfelelően a nyilvántartás vezetése folyamatos.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység további fejlődésének záloga a szakmai képzéseken való folyamatos részvétel.

1.2.8. A tanácsadó tevékenység

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. A belső ellenőrzés tanácsadó szerepe növekszik, ennek minőségi fejlesztését szolgálja a belső ellenőr részvétele a kötelező továbbképzéseken, illetve előadásokon, konzultációkon.

Írásbeli felkérés 2020. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre.

Szóbeli felkérés A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére került sor. Több napot vett igénybe

a szabályzatok áttekintése és szükség esetén javítása, amit a településeken lefolytatott ÁSZ ellenőrzés indokolt. Az ÁSZ „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” átfogó ellenőrzést végzett, melynek keretében vizsgálta a jogszabály által előírt szabályzatok meglétét, tartalmi megfelelőségét, mely ellenőrzés minden településen jó eredménnyel zárult.

E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

2.1. *A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:*

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének megítéléséhez a kontrollkörnyezet értékelése az elsődleges feladat. A gazdaságossági követelmény az erőforrások optimális kihasználtságát jelenti. A belső kontrollrendszer gazdaságosságához szükséges a kontrollpontok kialakítását a munkafolyamatokhoz kapcsolni, hogy a működés során beépüljön az egyes munkakörök automatizmusába.

A belső ellenőr munkája és a jól működő vezetői ellenőrzés kölcsönösen kiegészíti és erősíti az ellenőrzési munka hatékonyságát. Eredményességének növelése a kommunikáció folyamatosságával biztosítható.

1. A kontrolltevékenység működésének értékelése Bátor Önkormányzatánál

Megállapítások

Az ellenőrzés alá vont időszakra vonatkozóan, a jogszabályban előírt Szabályzatok tartalmi ellenőrzései alapján megállapítottam, hogy a tartalmi előírások minden esetben teljesültek.

Az Ávr.-ben rögzített gazdálkodást érintő egyéb, az ellenőrzés alá vont szabályzatok esetében a tartalmi ellenőrzést elvégeztem, hiányosságot nem tapasztaltam.

2. A kontrolltevékenység működésének értékelése Szarvaskő Önkormányzatánál

Megállapítások

Az ellenőrzés alá vont időszakra vonatkozóan, a jogszabályban előírt Szabályzatok tartalmi ellenőrzései alapján megállapítottam, hogy a tartalmi előírások minden esetben teljesültek.

Az Ávr.-ben rögzített gazdálkodást érintő egyéb, az ellenőrzés alá vont szabályzatok esetében a tartalmi ellenőrzést elvégeztem, hiányosságot nem tapasztaltam.

3. A kontrolltevékenység működésének értékelése Hevesaranyos Önkormányzatánál

Megállapítások

Az ellenőrzés alá vont időszakra vonatkozóan, a jogszabályban előírt Szabályzatok tartalmi ellenőrzései alapján megállapítottam, hogy a tartalmi előírások minden esetben teljesültek.

Az Ávr.-ben rögzített gazdálkodást érintő egyéb, az ellenőrzés alá vont szabályzatok esetében a tartalmi ellenőrzést elvégeztem, hiányosságot nem tapasztaltam.

2.2. *A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:*

A bizonyosságot adó tevékenység végzése során a belső kontrollrendszer elemei közül a következők kerültek az ellenőrzés látóterébe:

- A kontrollkörnyezetet a költségvetési szervnél úgy kell kialakítani, hogy a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, a munkaerővel való gazdálkodás egyértelmű, áttekinthető legyen. A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. A Hivatalnál ez a folyamat megfelelő ütemben zajlik, a jogszabály által előírt belső szabályzatok elkészítése, felülvizsgálata megtörtént.
- A kockázatkezelés összekapcsolódik a kontrolltevékenységgel, mert az biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését. A kontrolltevékenység kiterjed a gazdálkodás folyamataira. Minden tevékenységre vonatkozóan szükség van a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre, amit a Hivatal ellenőrzési nyomvonalának gyakorlatban történő alkalmazása biztosít.
- A kötelezettségvállalás folyamata szabályozott, a kontrollpontok beépültek.
- A kontrolltevékenység megítélését segítette az intézménynél végzett tanácsadói tevékenység.
- Az információs rendszer működése, a költségvetési beszámoló készítésének során megfelelőnek bizonyult. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak.
- A monitoring részeként a belső ellenőrzés is a belső kontrollrendszer eleme, mely az előző időszak belső és külső ellenőrzések hasznosulását utóvizsgálat keretében tekintette át.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása:

Az ellenőrzési jelentések megállapításai nem tartalmaztak javaslatokat, így nem került sor intézkedési terv készítésére.

Minden esetben megfelelő volt az ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzés viszonya, az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzés megállapításait a közös cél: a színvonalasabb munkavégzés érdekében.

Mellékletek:

- ⇒ 1. melléklet: Létszám és erőforrás
- ⇒ 2. melléklet: Ellenőrzések összesítő
- ⇒ 3. melléklet: Tevékenységek
- ⇒ 4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Eger, 2021. május 15.

Nagy Rita
belső ellenőr