



Nagyszentjános Község Polgármestere

9072 Nagyszentjános, Vasút u. 1

www.nagyszentjanos.hu

Iktatószám: N/84-52/2021.

Ügyintéző: Németh Dániel

45/2021. (V. 26.) HATÁROZAT

Nagyszentjános Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján az alábbi döntést hozta:

Nagyszentjános Község Képviselő-testülete – a mellékletben foglaltak szerint – a 2020. évi belső ellenőrzésről készült jelentést elfogadja.

INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Kat. 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A beszámolót a Képviselő-testület fogadja el, így a rendelkező részben foglaltak szerint döntöttem.

Határozatom a fent hivatkozott jogszabályhelyeken alapul.

Nagyszentjános, 2021. május 26.

Friderics Cecília
polgármester



Nagyszentjános Község Önkormányzata,

9072 Nagyszentjános, Vasút u. 1., email: polgarmester@nagyszentjanos.hu,

tel.: +36 96 544030, fax: +36 96 544031

www.nagyszentjanos.hu

Összefoglaló jelentés Nagyszentjános Község Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről

A 370/2011.(XII.31) kormányrendelet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan állapít meg kötelezettségeket. A Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével készítette el az önkormányzat éves ellenőrzési tervét, az ellenőrzési jelentést, illetve az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

1. A 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján 2020. évben

az Önkormányzat 2019. évi beruházási, felújítási tevékenysége

ellenőrzését tervezte lefolytatni. Az ellenőrzések lefolytatására 17 órát szakértői órát, egyéb tevékenységekre 8 órát tervezett az ellenőrzés, és ténylegesen összesen 25 órát fordított.

Egyéb tevékenységek között a belső ellenőr elkészítette a 2020. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervet. Soron kívüli ellenőrzést - a tartalékidő terhére – nem végeztünk. Az önkormányzatnál 2020. évben az alábbi ellenőrzésre került sor:

Az Önkormányzat 2019. évi beruházási, felújítási tevékenységének ellenőrzése

1.2. A vizsgált folyamatok értékelése:

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazza. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetről átfogó értékelést és véleményt formál. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2410 és 2410. A1 számú gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

A 2020. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött folyamatokról kialakított minősítés a **korlátozottan megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényegesen hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az ellenőrzés a 2019. évi beruházások, felújítások vizsgálata során összefoglalva az alábbiakat állapította meg:

Nagyszentjános Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatát a Képviselő-testület 10/2015. (V.4.) önkormányzati rendeletével fogadta el, mely a továbbiakban szabályozza a működést. A gazdálkodásra vonatkozó főbb alapelveket többek között az SZMSZ X. fejezetében a 47. §-ban fogalmazták meg. Az önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályozása összességében megfelelő, többségében rendelkeznek a gazdálkodással kapcsolatban kötelezően előírt szabályozó eszközökkel. A vagyonra vonatkozó elveket az önkormányzat 11/2014. (VII.2.) rendelete az „Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól” tartalmazza. Az önkormányzat 2015-ben elkészítette a 2014-2020. évekre vonatkozó **Gazdasági Programját**, melyet a Képviselő-testület a 78/2015.(IV.29.) határozatával fogadott el. A programban bemutatták az önkormányzatot, a lehetőségeket és meghatározzák az önkormányzat hosszú távú gazdálkodására, fejlesztésére vonatkozó alapelveket.

Elkészítették a 2014.04.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatot, valamint a 2019.02.06-tól hatályos Közbeszerzési és beszerzési Szabályzatot. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Gazdálkodási szabályzat mellékletei (6-11.) tartalmazzák a gazdálkodási jogköröket, valamint a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírás mintáit. Hiba, hogy a Felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte oszlop adatai nem kerültek kitöltésre, emiatt a jogkörök hatálya nem állapítható meg. A 2014. április 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** nagyon részletes, minden – a gyakorlatban egyébként nem működő – folyamatot is szabályoz. Valamikor az aktualizálása folyamatban volt, mivel a végén a 2016.évi dátum is szerepel, de valószínűleg nem az újat kaptuk meg.

Rendelkeznek **Közbeszerzési és beszerzési szabályzattal** is, de hiba, hogy a szabályzat az 1 millió Ft alatti, illetve az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő 200 e Ft alatti beszerzések rendjét a 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint nem tartalmazza, ezzel ki kell egészíteni. A 9.§-ban meghatározták, hogy „a Kbt. valamint a szabályzat érvényesülését a munkafolyamatba építetten és a belső ellenőrzés útján folyamatosan vizsgálni kell. Az ellenőrzés megtörténtéért a jegyző felel.”

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit minden évben kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv, illetve a konkrét folyamatra kiadott ellenőrzési program alapján végzi. Folyamatos beszerzési ellenőrzést a belső ellenőr kapacitás hiányában nem tud végezni, a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem a belső ellenőrzés feladata, mivel a belső ellenőr operatív feladattal megbízni nem lehet. A fenti meghatározást az ellenőrzés javasolja felülvizsgálni, illetve módosítani. A feladat végrehajtásának ellenőrzését más formában végrehajtani.

Az önkormányzat 2019. évi költségvetése biztosítani tudta a működőképesség fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez szükséges az óvatos gazdálkodás, a likviditás folyamatos felmérése, a lehetséges problémák azonosítása, és kezelése, a külső jogszabályok feltételrendszerének időben történő felismerése. A 2019. évi költségvetési rendelet alapján az önkormányzat pénzügyi helyzete stabil, jelentős pénzmaradvánnyal rendelkezik. Az önkormányzat költségvetési kiadásait a személyi kiadások, a munkaadókat terhelő járulékok a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, az egyéb működési kiadások, a beruházási és felújítási kiadások, az egyéb felhalmozási kiadások alkotják. A finanszírozási kiadások között

a az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetései és a központi irányítószervi támogatások folyósításai szerepelnek.

Beruházási kiadást az önkormányzat 2019. évre 650 e Ft-ot tervezett, a módosított előirányzat 19.794 e Ft, mely az eredeti előirányzatnak több mint harmincszorosa. A beruházási kiadások az összes kiadásnak 10,2 %-át teszik ki. A felújítások eredeti előirányzata 49.276 e Ft, a módosított előirányzat és a teljesítés 62.838 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 27,5 %-kal haladja meg. A felújítási kiadások az összes kiadásnak 32,2 %-át alkotják.

Összességében megállapítható, hogy a 2019. évi bevételi és kiadási előirányzatokat az önkormányzatnál általában megalapozottan tervezték, de a bevételi és kiadási előirányzatoknál általában alultervezés történt. Az előirányzat módosításokat a kiadási és bevételi előirányzatoknál folyamatosan végezték.

Az önkormányzat eszközeiben az előző évhez képest kedvező változás történt, mivel az állomány 1,9 %-kal emelkedett. Az eszközökön belül az immateriális javak állománya a 2018. évi 2.004 e Ft-hoz képest 2019-re több mint kétszeresére 211,7 %-ra 4.243 e Ft-ra emelkedett. A tárgyi eszközökön állománya összességében kedvezően alakult, 21.178 e Ft-tal emelkedett az előző évhez képest. Az ingatlanok és vagyon értékű jogok állománya az előző évhez képest 4,1 %-kal emelkedett, mely ingatlanvásárlás miatt következett be. A gépek, berendezések, járművek állománya 67,1 %-kal növekedett az előző évhez képest. A beruházások, felújítások állománya az előző évi 10.938 e Ft-tal szemben 2019-re 11.288 e Ft-ra emelkedett.

A konkrét bevételi és kiadási tételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy a beruházások, felújítások kivitelezéséhez kötelezettségvállalások (vállalkozási, kivitelezési szerződések, megrendelések) készültek, az elkészült utalványrendeletek, valamint a befogadott számlák, teljesítésigazolások adattartalma a jogszabályi előírásoknak általában megfelelt, az utalványrendeletek tartalmazzak minden kötelező tartalmi és formai elemet, aláírásokat, a kiadási utalványrendeletek kitöltése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásai a vizsgált dokumentumok többségénél megtalálhatók. Kivételt képez a kiadási kötelezettség vállalások pénzügyi ellenjegyzése, a fedezet igazolása, mely a vizsgált esetekben néhány alkalommal hiányzott. A teljesítés igazolása a vizsgált esetekben általában külön dokumentumon megtörtént.

Hiba, hogy a beruházások, felújítások üzembe helyezése során a jogszabályi előírásoknak megfelelő üzembe helyezési dokumentumok nem készültek, ezeket és az aktiválást pótolni szükséges.

A fentiek alapján az ellenőrzés a beruházási, felújítási tevékenységet összességében **korlátozottan megfelelőnek** minősítette.

A fentiekkel kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A Közbeszerzési és beszerzési szabályzatban az 1 millió Ft-ot el nem érő, illetve a 200 e Ft alatti írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések módját 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint szabályozni szükséges. A belső ellenőrzést operatív, folyamatba épített ellenőrzési feladattal megbízni nem lehet.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékleteit a gazdálkodási jogkörökkel történő meghatalmazás ügyiratszámával, keltével ki kell egészíteni és azt folyamatosan karban kell tartani, a személyi változásokat átvezetni.

- A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata – az ellenőrzés megállapításainak megfelelően – indokolt.
- A beruházások, felújítások üzembe helyezése, aktiválása a jogszabályban előírt módon nem került dokumentálásra, ezeket pótolni szükséges.
- A pénzügyi ellenjegyzésnek – a fedezet igazolásának – meg kell előznie időben a kötelezettségvállalást, erre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként a veszélyhelyzet okozott problémákat, melyek következtében a vizsgálati anyagokhoz, információkhoz való hozzáférés illetve a felelős személyek napi elérhetősége nem volt folyamatosan biztosított.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2020. évre tanácsadó tevékenységre megbízást, felkérést az önkormányzat nem adott.

4. Belső kontrollrendszer értékelése:

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és

c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai előírják:

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A folyamatba épített kontrollok a vizsgált folyamatok közül néhányánál nem működtek megfelelően, a belső ellenőrzési jelentés által feltárt megállapítások, hiányosságok az önkormányzat részéről további intézkedéseket igényelnek, melyekre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

4.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok:

A belső ellenőrök a javaslattételkor minden esetben arra törekedtek, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása során a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növekedjen.

4.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

- A kontrollkörnyezet, az önkormányzat szabályozottsága a vizsgálattal kapcsolatos folyamatoknál megfelelő, néhány szabályzatnál kiegészítést, módosítást javasoltunk.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzatnál folyamatban volt. A tervezés során a folyamatok kockázatai elemzésre kerültek, az éves ellenőrzési terv kockázatelemzéssel megalapozott volt.
- A kontrolltevékenységek az ellenőrzés során vizsgált folyamatoknál részben működtek.
- Az információs és kommunikációs rendszer a vizsgált folyamatoknál megfelelően kialakított.
- A nyomon követési rendszer (monitoring) megfelelő, az intézkedési tervek végrehajtásáról a jegyző nyilatkozott.

5. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések:

A 2020. évben végzett ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást a belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok alapján nem kezdeményezett.

6. Személyi feltételek:

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál a 2020.02.28-án kelt Vállalkozási szerződés alapján a Justícia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-II. képzésnek 2020. májusban eleget tett.

7. Az intézkedési tervek végrehajtása:

Az ellenőri javaslatok alapján intézkedési terv készült melynek végrehajtásáról a jegyző 2021. február 8-án nyilatkozott.

Kislőd, 2021. február 8.

Balogh Érika
Balogh Érika
belső ellenőr

Justícia Audit Bt.
8446 Kislőd, Széchenyi u. 33.
Adószám: 27254697-1-19
IRM: 009557

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

Nagyszentjános, 2021. február 12.

[Signature]
polgármester



[Signature]
jegyző