

**Összefoglaló jelentés Nagyszentjános Község Önkormányzatnál 2019. évben végzett
belső ellenőrzési tevékenységéről**

A Bkr. 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, illetve az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

1. A 2019. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján az Önkormányzatnál a szociális támogatások nyújtását vizsgálta. Az ellenőrzések lefolytatására 22 órát, egyéb tevékenységekre 3 órát tervezett az ellenőrzés, és ténylegesen összesen 25 órát fordított. Egyéb tevékenységek között a belső ellenőr elkészítette a 2019. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervet, melyekre összesen 2 ellenőri órát fordított.

Az önkormányzatnál az alábbi ellenőrzésre került sor:

- ❖ A civil szervezetek támogatásának ellenőrzése

1.2. A folyamatok értékelése:

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. 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 2019. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött folyamatokról kialakított minősítés a **gyenge** 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 gyengeségre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az ellenőrzés a folyamatok vizsgálata során tett megállapításait összefoglalva a szociális támogatásokra vonatkozóan az alábbiakat állapította meg:

A megpályázott támogatások odaítéléséről a döntéseket a képviselő-testület határozattal hozta, mely tartalmazta a támogatás célját és az elszámolás határidejét. Támogatási szerződés nem minden esetben készült a nyújtott támogatásról. Amelyben meg kellene határozni az elszámolás formáját és a benyújtott számlákra vonatkozó követelményeket.

(Felhasználási időszak, a támogatott nevére szóló hitelesített számlamásolatok). A számlák nem tartalmazzák sem a támogatott nevét, sem a rendezvényt.

A pályázati elszámolás nyomtatványt a támogatottnak teljes-körűen ki kell tölteni, mivel nem tartalmazza a támogatott civil szervezet megnevezését, a támogatás összegét, a benyújtott elszámolás dátumát. Az elszámolásokat pénzügyileg ellenőrizni szükséges és ezt is dokumentálni kell a pályázati elszámoláson az ellenőrzés dátumával és az ellenőrzést végző aláírásával.

További hiba, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák mindegyike az önkormányzat nevére szól. Emiatt nem lehet megállapítani, hogy melyik szervezet elszámolásához kapcsolódik. Az önkormányzat könyvelésében duplikációt okozhat, ha a támogatási összeget és az ebből kifizetett számlákat is lekönyvelik.

Nem különül el az önkormányzat nevére szóló saját rendezvényeinek kiadásai a civil szervezet kiadásaitól.

A kifizetések dokumentálása során az utalványrendeletek többsége az előírt aláírásokat nem tartalmazza, ha igen a teljesítés igazoló, utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása megegyezik, ami összeférhetetlenséget okoz. Érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző és könyvelő aláírása nem szerepel, a belső kontroll nem működik.

Pénztár kiadási bizonylatok kitöltése során a pénztáros és a pénzt átvéző aláírása szerepel, de más aláírást nem tartalmaz. A képviselő-testületi döntés számára hivatkoztak, de a támogatott neve nem szerepelt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről illetve folyamatokról összességében **korlátozottan megfelelő**.

Az ellenőrzés javaslatai az alábbiak:

- Az önkormányzati rendeletekben a civil szervezetek támogatására vonatkozó követelményeket sokkal részletesebben kell meghatározni
- A támogatást kizáró tényezőkhöz kapcsolódó nyilatkozatokat be kell csatolni a kérelemhez/pályázathoz.
- Az elszámolásokat a formanyomtatványon kell benyújtani, amelynek tartalmazni kell a támogatott szervezet/személy nevét, adatait, a támogatás összegét, elszámolás benyújtásának dátumát, a szervezet képviselőjének aláírását
- Az elszámoláshoz csatolni kell a támogatott nevére szóló számlák hiteles másolatát és azok kifizetését igazoló banki vagy pénztári bizonylatokat.
- A 100 e Ft feletti összegű számlákat záradékolni szükséges: „a számla kifizetése a .../2018. sz. képviselő-testületi határozat alapján nyújtott támogatás terhére történt.”
- Az önkormányzati rendeletben vagy a Támogatási Szerződésben a fenti előírásokat egyértelműen meg kell fogalmazni, a tárgyévi támogatások terhére csak tárgyévi számlák fogadhatók el.

Az ellenőrzési javaslatok alapján intézkedési terv készült, melynek intézkedéseit az önkormányzatnál végrehajtották.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Az önkormányzat az ellenőrzés során az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a vizsgálni kívánt iratanyagot, és egyéb dokumentumokat, valamint a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkat. A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült föl.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2019. 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.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Az önkormányzatnál a fenti normáknak megfelelően költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A folyamatba épített kontrollok a vizsgált folyamatok többségénél működtek, a belső ellenőrzési jelentés által feltárt megállapítások, hiányosságok az önkormányzat részéről további intézkedéseket igényeltek.

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

A belső ellenőrök a javaslatlételkor 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. A Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálásra került.
- 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, a jegyző 2019 szeptember 18-án intézkedési tervet készített, és melynek végrehajtásáról november 25-én nyilatkozott.

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

A 2019. évben végzett ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást a belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok alapján nem kezdeményezett.

5. Személyi feltételek:

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál a 2016.11.01-én kelt Vállalkozási szerződés alapján a Justicia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-I. képzésnek 2018-ban eleget tett.

Kislőd, 2019. november 29.

Balogh Erika
Justicia Audit Bt.
84/6 Kislőd, Széchenyi u. 33.
Balogh Erika
belső ellenőr
Adószám: 27254697-1-19
IRM: 009557

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

Nagyszerntjános, 2019. november 26.

[Signature]
polgármester



[Signature]
jegyző