

## **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 gyengeségre 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 vagyona 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 ellenőrt 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 tartalmazznak 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 hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről 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.

Kislód, 2021. február 8.

*Balogh Erika*  
 Balogh Erika  
 belső ellenőr  
 Justícia Audit Bt.  
 84-46 Kislód, Széchenyi u. 33.  
 Adószám: 27254697-1-19  
 IRM: 009557

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

Nagyszentjános, 2021. február 2.

*[Signature]*  
 polgármester



*[Signature]*  
 jegyző