

Tarjáni Polgármesteri Hivatal

Éves ellenőrzési jelentés 2019

Tarján, 2020. február 14.

Jóváhagyta:

Dics Mária
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ALAPJÁN	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	6
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA, SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	6
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	6
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	6
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	7
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	7
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	8
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	8
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	8
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	8
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	8
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	8
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	8
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	8
• KONTROLLKÖRNYEZET	9
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS.....	9
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:	9
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	9

• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	9
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	9
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	9
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	11

Jogszáály rövidítések

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Bkr.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. E beszámolóban a Pénzügyminisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárásai kerültek hasznosításra.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv a Bkr.-ben meghatározott határidőig elkészült, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott az elvárások szerint (2018. évben). Egy ellenőrzés került tervezésre 2019. évben. A téma (a 2018. évi beszámoló vizsgálata) érintette a

- Tarjáni Polgármesteri Hivatal (*továbbiakban Hivatal*),
- Tarjáni Német Nemzetiségi Óvodát (*továbbiakban Óvoda*),
- Tarjáni Önkormányzati Konyhát (*továbbiakban Konyha*)

Az Önkormányzatnál a 2020. évben kerül sor beszámoló vizsgálatára a 2020. évi Ellenőrzési terv alapján.

A 2019. évre tervezett ellenőrzés megvalósult. Az ellenőrzés tapasztalatait ellenőrzési jelentés rögzítette. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési terv elkészült a felelős és a feladat végrehajtásának határideje feltüntetésével.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség nem állt fent.

Tanácsadó tevékenységet nem végzett, a belső ellenőrzés mellett más megbízást nem kapott. Operatív feladatok ellátásában nem vett részt.

A belső ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzést 2019. évben 1 fő külső munkatárs látta el.

A 2019. évi ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződés készült. A megbízási szerződés rögzítette a belső ellenőr kötelezettségeit a Bkr. 22. §-ában feltüntetettek szerint (belső ellenőrzési vezető feladatok).

A Képviselő-testület 2018. évben a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési munkatervet elfogadta.

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

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

A 2019. évi ellenőrzési terv 1 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Költségvetési beszámoló 2018. év	az éves beszámoló valódiságának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata

A 2019. évi ellenőrzési munkaterv módosítására nem került sor.

A tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Az elvárásoknak megfelelően az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a került megtervezésre (1 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 2 nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- A 2019. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az ellenőrzési jelentés alapján

„A 2018. évi beszámoló és zárszámadás vizsgálata”

A Hivatal, az Óvoda, a Konyha a működésükhöz elvárt szabályozási háttérrel rendelkezett: az Alapító Okirattal, a Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdésben elvárt Együttműködési megállapodással. A jogszabályban elvártakhoz képest a dokumentumokban (kivéve az Alapító Okiratot) egy-egy észrevétel merült fel mindhárom intézménynél az ellenőrzés során, ami a III. pontban kerül bemutatásra.

Beszámoló készítését érintő szabályzatok (Számviteli Politika, Értékelési Szabályzat, Leltározási Szabályzat) a település intézményhálózatára együtt készültek el. Két szabályzatnál a hatályba léptető a jegyző volt (összes intézményvezető aláírási joggal rendelkezik a szabályzatokra vonatkozóan is). A szabályzatok kiegészítésre szorulnak a III. pontban felsoroltak szerint.

A 2018. évi beszámolók pénzforgalmi adatai mindhárom szervezetnél a főkönyvi adatokat tükrözték. A mérleg eszközeihez és forrásaihoz 2018. évre vonatkozóan mérleg alátámasztó dokumentumokkal egyik költségvetési szervnél sem rendelkeztek. A mérleg adatai között korábbi, nem tisztázott tételek voltak, illetve egy-egy elszámolásra (december havi bér és járulécai passzív időbeli elszámolásra, le nem vonható ÁFA rendezés) nem került sor. Az eredménykimutatásban (a mérlegben nem szereplő tételek miatt) hiányzott egy-egy felmerült költség (bérrel kapcsolatosan, nem elszámolható ÁFA miatt).

A kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettségek teljesítése megtörtént az érvényesítést kivéve (kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik). A kötelezettségvállalás teljesítésének dátuma hiányzott az utalvány lapokon, egy-egy teljesítésigazolás (bér

kifizetése, készpénz felvétel banki oldalról) elmaradt. Az utalványlapok kinyomtatása (aláírások teljesítése) a kifizetések utánra is esett.

A belső kontroll kialakítása és erősítése szükséges, a beszámolóhoz kapcsolódóan az intézmények vezetőienk belső kontroll nyilatkozatot kell tennie.

Az ellenőrzés során megállapított további javaslatok a III. pontban kerülnek bemutatásra.

- **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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<u>NEMLEGES</u>			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátása, személyi és tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök biztosítása stb.) és a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) biztosította.

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett többéves szakmai tapasztalatot.

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt, probléma nem merült fel.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A 2019. évi belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került.

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

		nap
Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Költségvetési beszámoló 2018. év	8,0	7,0
Összes (A)	8,0	7,0
B. Egyéb feladat		
Belső ellenőrzési terv 2020. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
Összes (B)	1,5	1,5
Összes (A+B)	9,5	8,5
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	2,0	
Összesen (A+B+C):		

A tényleges ellenőrzési munkanap 1,0 nappal volt kevesebb a tervezettnél. A tervezett tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni (A vizsgálat pénzügyi (7 nappal) ellenőrzést takart.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. Szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Hivatalnál belső ellenőrzésére önálló szervezeti egység nincs. A tervezett ellenőrzések száma és időszükséglete alapján nem merült fel teljes illetve részmunkaidős belső ellenőr foglalkoztatása sem.

A Bkr. 19. § (1) e.) pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr a Hivatal más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A belső ellenőr funkcionálási függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek voltak:

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt. A jelentés javaslatokat tartalmazott.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem sérültek, a vizsgálatok során semmilyen korlátozás nem volt.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti.

I.2/F. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek részére a belső kontroll tevékenység a Bkr. II. fejezete szerint elvárt követelmény. A belső kontroll dokumentáltságának növelésére a jogszabályi elvárás (Bkr-ben megfogalmazott), illetve a belső ellenőrzés során fokozottabb figyelmet kell fordítani a végrehajtásának ellenőrzésére.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
<u>NEMLEGES</u>	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A belső kontroll öt elemének működésére a vezetői nyilatkozatok tartalmazznak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt a képviselő testület elé kell terjeszteni.

- **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet témával kapcsolatosan elvárt dokumentumokkal rendelkeztek: Alapítói Okirattal, a Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatokkal.

- **Integrált kockázatkezelés**

A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazásának a kialakításra figyelmet kell fordítani: a kockázatok felméréséhez folyamatgazdák kijelölése, a kockázat bekövetkezési valószínűségét és hatásának a vizsgálata.

A kockázatkezelési rendszer dokumentált formában főleg a belső ellenőrzési munka területén valósult meg a tervezés során.

- **Kontrolltevékenységek:**

A vezető feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, ami hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés főleg a szerződések megkötésekor, kifizetésekkel, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél jutottak érvényre.

- **Információ és kommunikáció**

A vezetés az időbeni információkhoz mind belső, mind a külső események tekintetében igyekezett hozzájutni. A vezetői információs rendszer kialakítása megoldott.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Egy vizsgálatra intézkedési tervet kellett készíteni.

Az ellenőrzés javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket nyilvántartás rögzítette.

A 2019. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Nem konkrét határidejű intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Áthúzódó következő évre
-	-	-	-	-	12 db

Előző évről (2018. évről) áthúzódó belső ellenőrzésre intézkedés nem volt

Tárgyevi intézkedés belső ellenőrzésre nem volt

Nem konkrét határidejű intézkedés nem volt

*Áthúzódó következő (2020.) évre 12 db
„A 2018. évi beszámoló vizsgálata” témában 12 db*

Intézkedési feladat	Intézkedés vonatkozik		
	Hivatal	Óvoda	Konyha
1.SZMSZ kiegészítése	✓	✓	
2.Együttműködési megállapodás kiegészítése		✓	✓
3.A gazdálkodást érintő szabályzatok kiegészítése <i>Számviteli Politika, Értékelési Szabályzat, Leltározási Szabályzat</i>	✓		
4.Utolsó előirányzat módosítás határidejének az Áht. 34. § (4) bekezdésében leírtak betartása	✓	✓	✓
5. A mérleg eszközeihez és forrásaihoz mérleg alátámasztó dokumentum készítése	✓	✓	✓
6. A mérleg sorai adattartalmát az Áhsz. elvárásaira figyelemmel alakítása <i>befektetett eszközök mérleg sor adatát analitikus nyilvántartással kell alátámasztani, tisztázatlan tételek rendezése, passzív időbeli elhatárolás</i>	✓		
7. A zárszámadási rendeletben a beszámoló jelentés maradványa	✓	✓	
8. A beszámoló jelentés 15/A. űrlapja, a főkönyvi adatok és az analitikus nyilvántartás között összhang megteremtése teljes körűen.	✓		
9. A 0-ra kifutott és a kisértékű eszközök pontos kezelése a nyilvántartásokban	✓	✓	✓
10. A leltározás során a leltári ívek hitelesítése	✓		

11. Az aláírási kötelezettségek teljesítése az Ávr-ben elvártak szerint	✓	✓	✓
12. A belső kontroll rendszer módszereinek gyakorlati alkalmazása. A belső kontroll nyilatkozat elkészítése	✓	✓	✓

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Előző évről intézkedési határidő lejárata nem volt.