ELŐTERJESZTÉS

3. napirendi pont

A Tiszaug Község Önkormányzata
2024. április 24-i ülésére,

a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről készült éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet előírja az éves ellenőrzési jelentés-készítési kötelezettséget, illetve meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének a feladatát.

A belső ellenőrzési feladatot a Tiszaug Község Önkormányzat külső szolgáltató bevonásával valósította meg, aki a vonatkozó jogszabály értelmében belső ellenőrzési vezetőnek minősül és rendelkezik az Államháztartási törvény 70. § -ban meghatározott engedéllyel.

A belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési jelentését, amelynek célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület, saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A megbízott belső ellenőr az éves ellenőrzési tervnek megfelelően pénzügyi és szabályszerűségi, ellenőrzést végzett. Az elvégzett ellenőrzési feladat a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. Az ellenőr megállapításokat, és javaslatokat fogalmazott meg. A végrehajtott ellenőrzések a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata során, az ellenőrzött szervezeti egység működését fejlesztette, és eredményességét növelte.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészített éves belső ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen!

TISZAUG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Káré Gábor
polgármester

Határozat–tervezet

Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentését.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2024. .....

Határozat

...../2024.(.....) Önkormányzati Határozat

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentése

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszaug Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési feladatot a funkcionálisan független megbízott ellenőr látja el. A feladat végrehajtásához a szükséges szervezeti keretet, a belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírása adja.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, az ellenőrzésekről készített beszámoló, lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szerv ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)

Az elvégzett pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésekre a képviselő testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Az ellenőrzések szabályszerűségét a belső ellenőrzésről megfogalmazott kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosítja.

Az önkormányzatánál, illetve az intézményénél 1 fő, megbízási szerződés alapján 20 ellenőri nap felhasználásával, 1 db pénzügyi és 1 db szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtásával teljesítette a belső ellenőrzési feladatot. A tervben szereplő ellenőrzés nem maradt el. Terven felül illetve soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A pénzügyi ellenőrzés keretében az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése történik.

A szabályszerűségi ellenőrzés, annak ellenőrzése volt, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. A szabályszerűség a szabályzatoknak, terveknek, eljárásoknak, jogszabályoknak, rendelkezéseknek, szerződéseknek és más követelményeknek való megfelelést jelenti.

Az elvégzett ellenőrzéseknél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtak érvényesültek.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A Tiszaugi Önkormányzatnál a 2022. évi központi költségvetésből a települési önkormányzat részére biztosított támogatások elszámolásához szükséges alapadatok vizsgálata	végrehajtott
2.	Tiszaug Község Önkormányzatánál, A 2022. évi zárszámadási rendelet megalkotásának Szabályszerűségi vizsgálata	végrehajtott

I/1/b.) 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 elvégzett ellenőrzés, kapcsán, büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedésre nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab.) pont)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó fontosnak ítélt tényező nem volt. A belső ellenőr számára a dokumentációkhoz való hozzáférési jogosultság akadályai nem merültek fel.

Az ellenőrzés munkáját nagymértékben elősegítette az érintettek segítő együttműködése.

I/2/a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató látta el, aki a vonatkozó jogszabály értelmében belső ellenőrzési vezetőnek minősül, a Bkr. 24.§.-ban megfogalmazott szakmai követelményeknek megfelel, az ellenőr a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelő érvényes regisztrációval rendelkezik, és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5112728. számon szerepel.

I/2/b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A jegyző a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, és az ellenőrzési jelentés elkészítése vonatkozásában biztosítja, illetve a belső ellenőrt, bizonyosságot adó ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, tevékenysége során független, külső befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos.

I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr tekintetében az önkormányzatnál összeférhetetlenség nem áll fenn.

I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása. (Bkr. 25. §)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak. A belső ellenőr jogait a megbízólevél tartalmazta. Figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet.

A külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával minősített adatot üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba a közszolgálati adatnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinthet, arról másolatot készíthet és indokolt esetben a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezheti.

I/2/e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat betartva, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső kontrollrendszerének folyamatait segíti és javító szándékú javaslataival, fejleszti azt.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezi, valamint a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok, megfelelőségét értékeli.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az Önkormányzatnál külön írásbeli felkérés alapján történő tanácsadásra nem került sor, a tanácsadás, az ellenőrzéssel érintett területek ügyintézőivel történő konzultációk útján valósult meg. Ilyen az egyes megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, illetve pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra valamint konkrét probléma megoldásra irányuló tanácsadás.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b.) pont)

A belső ellenőrzés által ellátott tevékenységek jelentős része a belső kontrollrendszer monitoringjához sorolhatók azon belül is egyedi értékelések, hiszen a belső ellenőrzés legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése, annak eredményessége és hatékonyága növelése érdekében. Ide tartoznak a rendszeres és rendkívüli vizsgálatok, valamint a belső ellenőrzés monitoringot támogató tanácsadói tevékenysége is.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
(Bkr. 48. § ba.) pont)

Ssz.	A Vizsgálat címe	Megállapítás, – Következtetés, – Javaslat
1.	Tiszaug Község Önkormányzatánál, valamint az érintett intézményénél, a 2022. évi központi költségvetésből a települési önkormányzat részére biztosított támogatások elszámolásához szükséges alapadatok vizsgálata	A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltam, hogy a Hivatalban a költségvetési támogatások tervezése és felhasználása összhangban volt-e a költségvetési törvény 2. sz. mellékletében megfogalmazott előírásokkal. Vizsgáltam a pénzügyi dokumentumokban szereplő információk helyességét, valóságtartamát, valamint az elszámolások alapjául szolgáló számviteli és egyéb nyilvántartásokat és az ezekről készült kimutatásokat. Az ellenőrzés, az önkormányzat működésének általános támogatását, az egyes köznevelési feladatok támogatás, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását és a kulturális feladatok támogatását alátámasztó dokumentumok felülvizsgálatát érintette. A költségvetési törvény 2. melléklet állapítja meg és jogcímenként határozza meg a mutatószám képzésének a módját, továbbá azokat az

		alapdokumentumokat, amelyekből a feladatellátás tényleges mértéke megállapítható. Az Önkormányzatnál a támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatban, az ellenőrzés hiányosságot, nem állapított meg, intézkedési javaslat megfogalmazására nem került sor.
2.	Tiszaug Község Önkormányzatánál, A 2022. évi zárszámadási rendelet megalkotásának Szabályszerűségi vizsgálata	A helyszíni vizsgálat az Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletének felülvizsgálatát foglalta magába. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium, és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatóban foglaltaknak megfelelően készítették el. A zárszámadási rendelet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelt, az előírt tájékoztató kimutatásokat tartalmazta, és azt, az államháztartás információs rendszerében továbbították. Az éves költségvetési beszámoló és az abban foglalt adatok valamint a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított volt. A zárszámadási rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat analitikus nyilvántartásokkal, támasztották alá. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről összességében részben megfelelő. A zárszámadási rendelet összeállítása tekintetében, a szükséges dokumentumok illetve információk rendelkezésre álltak, azonban a leltározás területén a belső kontroll pontok rendszerét nem minden esetben követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. Kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához, érvényesüléséhez és azt a célt szolgálja, hogy az Önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre, teljesítse elszámolási kötelezettségét és megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak az Önkormányzat céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A cél, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzat belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége és hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

1. Kontrollkörnyezet értékelése

A jegyző szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A belső szabályzat-rendszer aktualizálása az önkormányzatnál és az intézményében megfelelő. A munkafolyamatok meghatározásának megfelelően, a feladat és felelősségi köröket a munkaköri leírások rögzítik. A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépített kontrollok

a hibák kiszűrésére alkalmasak és a kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelésért és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséért a Jegyző a felelős. A Kockázatkezelési Szabályzatban meghatározták a kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályokat, módszereket, a szabályzat rögzíti a lehetséges kockázati tényezőket, külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban. A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint rendelkeztek kockázatkezelési eljárásrenddel.

A kockázatkezelés folyamán a belső ellenőr az éves belsőellenőrzési terv összeállításához elkészítette a kockázatelemzési táblát, amelyben a számítás alapján meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat és megállapította, hogy súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt. A kockázatfelmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatása és bekövetkezésének valószínűsége.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában. A kötelezettségvállalás rendje biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek.

Meghatározták a gazdálkodási jogköröket, az Ávr.20-nek megfelelően kijelölték a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésigazolásra, utalványozásra jogosultakat.

A kötelezettségvállalások és azok pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történtek. Az ASP gazdálkodási szakrendszerének használatával az Ávr. 56.§ (1) bekezdésében előírtak szerint vették nyilvántartásba a kötelezettségvállalásokat. A számviteli nyilvántartásokba bizonylat alapján, a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírása szerint, jegyeztek be adatokat.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a munkatársakkal való folyamatos kapcsolattartás, melynek keretében a Jegyző a hivatal működését érintő, fontos információkat ad át a munkatársak részére. A konzultációk keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik munkatárs megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival.

A Közös Önkormányzati Hivatal Tiszaugi Kirendeltsége, illetve a Község Önkormányzata eleget tett az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, mely tartalmazta a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, az önkormányzat költségvetési rendeletét, beszámolóját és mellékleteit, stb. A honlapon megjelenítésre kerülnek továbbá a testületi jegyzőkönyvek közzétételével a közbeszerzési eljárással érintett beruházások, szerződések.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek.

A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről az Önkormányzat úgy gondoskodott, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretében biztosítja. A hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítésre került a belsőellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Az eseti nyomon követés eszközei többek között a különféle beszámolók, mint pl. a lejárt határidejű határozatok teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról és a belső ellenőrzési feladatokról szóló (jelen) beszámoló is.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőrzés a múltról, a jelenben, a jövőnek szól. A vizsgálatokról készített részletes jelentések egyaránt kitértek az intézménynél tapasztalt pozitívumokra, és negatívumokra, és azokat a területeket emelte ki, ahol korrekcióra van szükség.

Az ajánlások és javaslatok megfelelően beazonosították a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. A belső ellenőr megvalósítható ajánlásokat tett és ezt az érintettek elfogadták. Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján készülnek az intézkedési tervek, melyek minden esetben tartalmazzák a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölését, így azok elfogadásra kerültek. A visszatérő belső ellenőrzéseknél rendszeresen a korábbi belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása is vizsgálat tárgyát képezi.

Tiszaug. 2024. január 10.

Készítette: *Alács Gyuláné*
Belső ellenőr sk.

Jóváhagyta: *Dr. Szabó Éva Judit*
Jegyző