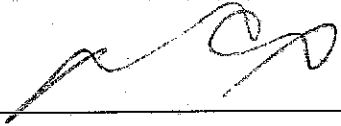


ELŐTERJESZTÉS

Veszprémfajsz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 17. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya:	Veszprémfajsz Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentés jóváhagyása
Az előterjesztést készítették:	Jurics Tamás jegyző
Előterjesztő:	Jurics Tamás jegyző
Iktatószám:	V/51-2/2023.
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozati javaslat</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	A jelentés írásban mellékelve.
Döntéshozatal módja:	Határozathozatal: <u>Egyszerű többség</u> / Minősített többség
Az előterjesztés összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal:	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	
Egyeztetve, megtárgyalva:	

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr elkészítette az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 3a) bekezdése szerint a 48. § szerinti tartalommal a 2022. évi belsőellenőrzésről összeállított összefoglaló jelentést a jegyző a tárgyévet követően – legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet jelen előterjesztés mellékleteként csatolt éves összefoglaló jelentés jóváhagyására.

Nemesvámos, 2023. május 3.



Jurics Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

 /2023. () számú határozat:

Veszprémfajsz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-ában foglaltaknak megfelelően elkészített, Veszprémfajsz Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Fertig József polgármester

Horváthné Székely Zita
Okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Levelezési cím: 8228 Lovas, Öreghegyi út 302/7.
Telefon: +36-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz: 3-9/2/2023.

Veszprémi Község Önkormányzati Hivatal		
Érkezett: 20 <u>23</u> év <u>02</u> hó <u>01</u> nap		
<u>V/57</u> szám		db mell.
zám:	Dó szám:	Előadó: <u>Z</u>

Veszprémfajsz Község Önkormányzat

2022. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló jelentés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is. Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés (Bkr. 48. §. a) pontja) alapján

A belső ellenőrzés a tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek megfelelően és a képviselő testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján végezte. A 2022. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv összeállítása során a polgármester, a jegyző, a pénzügyi, igazgatási munkatársak javaslatait, illetve a belső ellenőrzés kapacitását kellett összehangolni.

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

A belső ellenőr az ellenőrzéseket 2022. évben Veszprémfajsz Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak szerint végezte.

A belső ellenőrzés a 2022. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatokat elvégezte.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőr a polgármester, a jegyző és intézményvezetők közreműködésével dolgozta ki.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

A 2022. évben végzett ellenőrzések során a belső ellenőr arra törekedett, hogy megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását.

A munkaterv alapján két vizsgálat lett betervezve és mindegyik végrehajtásra került. A betervezett feladatokon kívül soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

A 2022. évi ellenőrzési terv a Veszprémfajsz Község Önkormányzata és Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzésére 7 ellenőrzési napot, a települési támogatások felülvizsgálatára 3 ellenőri napot fordított, összesen 10 ellenőrzési napot tervezett és ezzel megegyezően ténylegesen is 10 napot fordított az ellenőrzésre.

Tervezett és végrehajtott ellenőrzések				
Veszprémfájsz Község Önkormányzatnál 2022-ben				
Tervezett ellenőrzések száma 2022. évi munkaterv szerint (db)	Az ellenőrzés tárgya	Típusa	Végrehajtott ellenőrzések száma 2022. évi munkaterv szerint (db)	%
1	Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	rendszer	1	100
1	Települési támogatások ellenőrzése	szabályszerűségi	1	100
0	-	pénzügyi	0	100
0	-	teljesítmény	0	0
0	-	IT	0	0
2	-	Összesen	2	100

A táblázat adatai alapján látható, hogy a 2022. évi ellenőrzés a tervben foglaltaknak megfelelően került végrehajtásra.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadta, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentés véglegesítése előtt egyeztetésre került sor, lezáratlan kérdések nem maradtak.

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

(Bkr. 48. §. ab) pontja alapján)

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

2022. évben 1 fő egyéni vállalkozó belső ellenőr (Közgazdaságtudományi Egyetemi és szakmai felsőfokú képesítéssel rendelkezik), megbízási szerződés alapján látta el a belső ellenőrzés feladatait az önkormányzatnál és intézményeinél.

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló 1 fő belső ellenőr figyelembevételével meghatározásra került a munkanapok száma, ami csökkentésre került az adminisztratív munkával, de nem számolt a továbbképzésre, a szabadságra és a betegséggel járó munkaidő kiesésre.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet szerinti regisztrációs kötelezettségének 2009. évben eleget tett. 2010. évben a kötelező szakmai ÁBPE-I, majd 2012. évben, 2014. évben, 2016. évben, 2018. évben, 2021. és 2022. évben az ÁBPE-II. továbbképzéseken sikeres vizsgát tett.

I/2/b A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr, mint egyéni vállalkozó funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. év során is.

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2022. évben sem került sor.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

A tárgyévben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzés során a munkát nem akadályozta semmi, valamennyi dokumentációhoz és ellenőrzött személyhez, szervezethez hozzáférést engedtek.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

Az önkormányzat adatszolgáltatása, kapcsolattartás zökkenőmentesen zajlott.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőr elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván. A nyilvántartások, iratminták a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmának megfelelően kerültek iktatásra, tárolásra a keletkező dokumentumok.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontos az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2022. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint

az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

A belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítésével elő tudja segíteni azt, hogy az önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, kellő figyelmet fordítson a belső kontrollrendszerük szabályszerű kialakítására, működtetésére és fejlesztésére, hogy a feladatellátásuk, pénzügyi kockázatait mérsékeljék, ezáltal a közpénzfelhasználásuk szabályszerű legyen.

A belső ellenőrzés stratégiájában megfogalmazta és prioritásként kezeli az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/1.1. A Veszprémfajsz Község Önkormányzat és Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási folyamatainak ellenőrzése

Veszprémfajsz Község Önkormányzata és Veszprémfajsz Község Német Nemzetiségű Önkormányzat gazdálkodási folyamatainak szabályozottságáról megállapítható, hogy a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok az ellenőrzött időszak vonatkozásában a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek.

2019. november 22-én Veszprémfajsz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 87/2019. (XI.22.) számú határozatával, Veszprémfajsz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 44/2019. (XI.22.) NNÖ határozatával jóváhagyta az együttműködési megállapodást.

A vizsgált időszakban a V/162-4/2020. iktatószámú NNÖ szervezeti és működési szabályzata 2020. november 12-én lépett hatályba.

Veszprémfajsz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2015. (X.8.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatát.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy Veszprémfajsz Község Önkormányzat és a Német Nemzetiségi Önkormányzat honlapján a működésüket alapvetően meghatározó dokumentumok, így az szervezeti és működési szabályzat nem tekinthetők meg.

A hatályos gazdálkodási szabályzat a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően szabályozza a pénzgazdálkodási jogköröket, összeférhetlenség nem alakult ki. A kormányrendeletben meghatározott összeférhetlenségi szabályokat az önkormányzat szabályzatában helyesen rögzítik és megfelelően alkalmazzák a gyakorlatban.

Az ellenőrzés a kifizetések bizonylatainak mintavételszerű ellenőrzése során összeférhetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Képviselő-testület a 2021. évi költségvetést a jogszabályokban előírt határidőben és szerkezetben fogadta el. Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai

teljes körűek, számszakilag megfelelőek. A maradvány összege megalapozott, mely az önkormányzat pénzeszközeiben teljes egészében rendelkezésre áll.

II/1.2. A települési támogatások ellenőrzése

Veszprémfajsz Község Önkormányzata a szociális ellátásokról szóló szabályozási kötelezettségének a 9/2015. (V.15.) számú önkormányzati rendelettel tett eleget.

A Szoc. tv. 18. § szerinti analitikus nyilvántartási kötelezettség az országos nyilvántartásban rögzítettek szerint a vizsgált időszakban megvalósult.

Az ellenőrzött előadói ívek kronológikus sorrendben, irattározva tartalmazzák a vizsgálat alá vont igényekhez szükséges dokumentumokat, igazolásokat.

Az ügyintéző teljesítette a mintavételszerű esetekben az országos nyilvántartásba, a PTR rendszerbe való bejegyzéssel a PTR azonosító számát, amit az előadói íveken feltüntetett.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása lévén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az ellenőrzési tervben szereplő pontokban vizsgálatra kerültek a szabályzatok a témákkal kapcsolatosan. A működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, melyek naprakész aktualizálása az év során nem minden esetben történt meg.

Az SZMSZ tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A jegyzőnek olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítania, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, és amelyben a szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás – kezelés.

II/2.2. Kockázatkezelési rendszer

A hatályos kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és nyomkövetési rendszer kialakítása alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását. Az ellenőrzési ütemtervek kialakítása során kockázatelemzés történt. A kockázatkezelés során több módszert, így a szabályozási környezet módosítását, illetve egyes kockázatos tevékenységek belső ellenőrzését alkalmazták.

II/2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza és működtesse a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül. Olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert kell kialakítania, működtetnie, amely a szervezet teljes tevékenységére vonatkozóan biztosítja, hogy a szervezet által végzett tevékenységek gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek, valamint szabályszerűek legyenek, a mindenkor érvényes jogszabályoknak megfeleljenek. Továbbá gondoskodni kell az egyes feladatok megfelelő szabályozásáról a vonatkozó belső szabályzatokban. A jegyző a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával, az engedélyezési,

jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat kötelező szabályozni.

II/2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzat információs és kommunikációs rendszere kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok stb. alkalmasak arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz illetve szervezeti egységhez. Az önkormányzat gazdasági szervezetén belüli kommunikáció a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósult meg az ellenőrzések alapján.

II/2.5. Monitoring

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan az önkormányzatnak ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének, minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság és az önkormányzat, valamint az intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti

nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

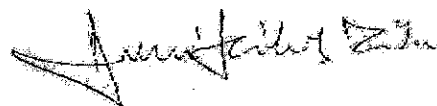
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A belső ellenőrzés javaslatairól, azok végrehajtásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartást kell vezetni. Az 2022. évi intézkedési tervek az önkormányzatnál elkészültek.

A monitoring rendszer kiemelt feladata, hogy biztosítsa a belső ellenőrzések által tett javaslatok, és a vonatkozó intézkedési tervek, valamint azok végrehajtásának nyomon követését, mert ennek hiányában sérülhet a hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatok hasznosulása.

2023-01-30



Horváthné Székely Zita

belsőellenőr