

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
30/2021. (V.25.) határozata**

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere, mint a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró polgármester az alábbi intézkedést teszem

a 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést jóváhagyja.

A döntés jogalapja:

Magyarország Kormánya 27/2021. (I.29.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, mely kimondja, hogy **„Vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”**

A belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §.

Határidő: folyamatos,
Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző



**Pirtyák Zsolt
polgármester**



**Mosbergerné dr. Miklós Judit
jegyző**

ELŐTERJESZTÉS

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
2021. május 25. napján tartandó nyílt ülésére

Tárgy: 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről tájékoztatás
Előterjesztő: Pirtyák Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2020. év belső ellenőrzését összefoglaló jelentést.

1. Előzmények

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. §-a értelmében tárgyévet megelőző év december 31-ig éves belső ellenőrzési tervet kell készíteni és a Képviselő-testület jóváhagyni.

E belsőellenőrzési tervnek megfelelően Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat és szervei esetében külső vállalkozóval kötött szerződés alapján a Tömpe és Kiss Bt. (Veszprém, Jutasi u. 90. fsz.3.) elvégezte a feladatokat és megküldte jelentését, javaslatait.

A Bkr. 49. § (3a) szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására!

2. Jogszabályi hivatkozások

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

3. melléklet

- 1. melléklet: Összefoglaló Belső Ellenőri Jelentés

4. Határozati javaslat:

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021. (.....) határozata**

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere, mint a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró polgármester az alábbi intézkedést teszem

a 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést jóváhagyja.

A döntés jogalapja:

Magyarország Kormánya 27/2021. (I.29.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, mely kimondja, hogy „**Vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.**”

A belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §.

Határidő: folyamatos,
Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

Lajoskomárom, 2021. május 20.



Pirtyák Zsolt
polgármester

**Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság**

8200 Veszprém, Jutasi út 91. fsz. 3.

Tel: 88/401-140

Fax: 88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági, személyi hatásuk súlyozásából kialakult, a szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt, figyelembe véve a vezetés elvárásait.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2020. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül a tartalék időkeret terhére.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket. Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2020. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Egyben felhívtuk a figyelmet a Bkr. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8

munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményesfelhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2020. évi ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések közül hármat sikerült lebonyolítani és lezárni. Az 1. és 3. tárgyú ellenőrzésről egy közös belső ellenőrzési jelentés készült.

A 2020. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

| <i>Tárgy</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|--|---|--|
| A 2019. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése | A belső ellenőrzés vizsgálja a gazdálkodás szabályszerűségét, a bevételek és kiadások alátámasztottságát. | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés |
| A helyi adók szabályozottságának, az adónyilvántartás, a hátralékok és behajtásuk ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az adórendeleteket a jogszabályokkal összhangban fogadták el, a helyi adók kivétele szabályszerűen megtörtént, a hátralékokkal kapcsolatban az intézkedések megtörténtek. | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés |
| Az Önkormányzat ingatlanjainak, a tárgyi eszközök állományának szabályszerű elszámolása, nyilvántartása, a 2019. fordulónapi leltárak. | Szabályozottság vizsgálata: a megfelelő szabályzatok elkészültek-e. Végrehajtás ellenőrzése: nyilvántartások, analitikák, számviteli elszámolások, statisztikák vizsgálata | Pénzügyi, szabályszerűségi utóellenőrzés |

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása alatt nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, a kötelező továbbképzést 2020-ban eredményesen teljesítették, rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldtük meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrök tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatása vonatkozásában a Bkr. 20. §-a, illetve a Ptk. 115. §-a alapján 2020. évben nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban korlátozások nem voltak.

I/2/e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők

Nem volt akadályozó tényező a belső ellenőrzés során.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység javítására vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat nagyságrendjét, szervezeti felépítését tekintve a belső ellenőrzés struktúrája megfelel a jogszabályi előírásoknak, fejlesztése nem indokolt.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jelleget, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előre haladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törők voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ nyújtottak.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) A 2019. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése.
- 2.) A helyi adók megállapításának, előírásainak, megfizetésének, a hátralékok kezelésének ellenőrzése.

A 2019. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről:

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

- A banki és a pénztári pénzkezeléshez az ASP programban állították ki az utalványokat, amelyek aláírásra kerültek a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő által. A kötelezettségvállalások alapbizonylatain megtörtént a teljesítések igazolása, de minden esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása – kisebb hiányosságoktól eltekintve – megtörtént, azonban azok működése részben hiányos volt. A vizsgált időszakban a pénzkezelésből eredő kockázatok közepesek voltak.
- A zárszámadási rendelet határidőben elfogadásra került, az előírt mellékleteket, kimutatásokat csatolták. A zárszámadásban a bevételek és a kiadások összegét szabályszerűen állapították meg, azonban a maradvány összege csak az Önkormányzat maradványát tartalmazta, a Polgármesteri Hivatal maradványa hiányzott.
- Az analitikus nyilvántartások nagy része nem került megfelelően kialakításra, illetve azokat nem vezették a 2017 – 2019. években, ezért a főkönyv és a mérleg nem valós adatokat tartalmazott. Továbbra sem vették állományba a Fejérvíz Zrt-től átháramoltatott, majd vagyongazdálkodásba adott vízi-közmű vagyont. Ugyanakkor a szennyvíz vagyont bérüzemeltetésre adták át a vízmű részére, de azt a vagyongazdálkodásba adott eszközök között tartották nyilván. Az adóanalitikában értékvesztést nem számoltak el, a főkönyv és a mérleg adata nem egyezett meg az analitikával. A vagyonszámvetést 2017 – 2019. években nem vezették.
- Időbeli elhatárolásokat a fordulónapra nem számoltak el. A tárgyi eszközök esetében a mérleg sorait a fordulónapra nem támasztották alá sem mennyiségi felvétellel, sem egyeztetéssel készített leltárakkal. A többi eszközt és forrást egyeztetéssel leltározták.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a zárszámadás maradvány összegének módosítását, biztosítani az egyezőséget a költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában szereplő maradvány összegével.
- A kis értékű kötelezettségvállalások alapbizonylatain minden esetben meg kell történnie a pénzügyi ellenjegyzésnek. A nagy értékű kifizetések esetében a pénzügyi ellenjegyzőnek a szerződéseket kell aláírnia, a kifizetési bizonylatokon pedig hivatkozni kell a szerződés számára.
- Javasoljuk az analitikus nyilvántartások folyamatos vezetését, fordulónapra azok lezárását és egyeztetését a főkönyvi nyilvántartás adataival. Állományba kell venni az átháramoltatott vízi-közmű vagyont. A szennyvíz vagyont értékét a vagyongazdálkodásba adott eszközök közül át kell vezetni az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek eszközcsoportokba. Az értékcsökkenést minden időszakra el kell számolni. A vagyonszámvetési nyilvántartást a jogszabálynak megfelelően kell vezetni és egyeztetni a főkönyvi nyilvántartás és a költségvetési beszámoló 15/A tábla adataival.
- Javasoljuk az adóanalitika folyamatos vezetését, az adókövetelések és kötelezettségek kimutatását és az értékvesztés elszámolását.
- Javasoljuk 2020. év fordulónapjára a tárgyi eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel készített leltárral alátámasztani. Ingatlanok esetében a földhivatali nyilvántartás alapján helyrajzi számok szerint, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a leltári számok alapján. A többi eszközt és forrást a folyamatosan vezetett analitika alapján egyeztetéssel készített leltárakkal kell alátámasztani.

A helyi adók megállapításának, előírásainak, megfizetésének, a hátralékok kezelésének ellenőrzéséről:

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adóval kapcsolatos rendeletét a Htv. alapján készítette el. Figyelembe vették a költségvetés igényeit, a lakosság és a vállalkozások lehetőségeit. 2019. évben a helyi iparüzési adóval és a magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatos adókivetés történt.
- Előzőeken túl a Gjt. alapján kötelező jelleggel gépjárműadó kivetése történt magánszemélyekre és vállalkozásokra egyaránt. Az adó kivetése és beszedése a helyi önkormányzat feladata, amelyből 40% illeti meg az Önkormányzatot, a 60%-ot a központi költségvetésbe kell befizetni. Az elszámolások és a befizetések szabályszerűen megtörténtek.
- Az adók és az adóelőlegek kivetése, ezekről a határozatok és az értesítések megküldése határidőben megtörtént. Évente kétféle alkalommal az egyenlegközlő leveleket kiküldték (előírás, befizetés, hátralék). A lejárt tartozásokkal kapcsolatban felszólításokat küldtek ki tértivevényes levélben.
- A tartozások a megtett intézkedések következtében jelentősen csökkentek. 2019. évben megkezdődött a kintlévőségek hatékonyabb kezelése, végrehajtási eljárások kezdeményezése, részletfizetési megállapodások megkötése.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk továbbra is a 2019. évben megkezdett hatékony intézkedések folytatását az adó kintlévőségek csökkentése érdekében.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni. A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani. A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításának és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok. A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

Az Önkormányzat kiemelten kezeli a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amelyben hangsúlyos szerepet kap a szabálysértési, kártérítési eljárások megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető szabálytalanságok kezelése.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A folyamatos működés megköveteli, hogy a munkavégzéshez szükséges minden adat, információ úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó munkatársaknak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket akkor is, ha áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere okán munkakör átadásra-átvételre kerül sor.

Fentiekén túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

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

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- 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 áll.

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, a jóváhagyás, az engedélyezés és a számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolóval is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelésének köszönhetően büncselekményt, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatainak nyilvántartásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Veszprém, 2021. január 13.



Kiss Mária

belső ellenőrzési vezető

