

Balatonszemes Község Önkormányzat
2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről
Vezetői összefoglaló

Balatonszemes Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályi előírásai alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CICV. Törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszernek megfelelőségét illetően.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. §- a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Balatonszemes Község Önkormányzat a 2021.évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §. Rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett össze állítva. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

Balatonszemes Község Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2021.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Balatonszemes Község Önkormányzat	2020.évi leltározási tevékenység	Vagyonszámbavét ele, mérlegsorainak alátámasztása	2020.év	Rendszer ellenőrzés	Jogszabályok, szabályzatok áthúzódo
Balatonszemes Község Önkormányzat	2020.évi gazdálkodása, bevételek, kiadások teljesítése	Az önkormányzat gazdálkodása a költségvetési elvét érvényesíti-e	2020.év	Szabályszerű, helyénvalósági	Ágazati jogszabályok, szabályzatok, információk, dokumentációk, áthúzódo
Balatonszemes Község Önkormányzat Ellenőrzött szerv „Szemesért” kft	2020.évi gazdálkodása Ellenőrzések tárgya	Balatonszemesi Önkormányzat és a Kft által megkötött Ellenőrzés célján megállapodás maradéktalanul teljesült	2020.év Ellenőrizendő	szabályszerű Ellenőrzés	jogszabályok, dokumentumok Ellenőrzés áthúzódo
Balatonszemes Község Önkormányzat	2020.évi készpénz és számlapénz forgalmazása,	az önkormányzat 2020. évi pénzkezelését szabályszerűen végezte	2020.év	pénzügyi	Ágazati jogszabályok, dokumentumok áthúzódo

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a. pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével- a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítás, kockázatelemzése alaposan kiterjed minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

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

A tárgyévre az ellenőrzési terv 4 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján nem kerültek befejezésre, a jegyzővel egyeztetést folytattam. Az ellenőrzés végrehajtására azért nem került sor, mivel a belső ellenőrzéssel egyidejűleg az Állami Számvevőszék is ellenőrzést kezdeményezett Balatonszemes Község Önkormányzat költségvetési szerveinél. A Közös Hivatal köztisztviselőinek személyében is változást történt, személyi feltételek sem voltak biztosítottak az ellenőrzéshez.

A jegyző felel a belső ellenőrzés végrehajtásáért, a fenti problémák miatt egyeztetést folytattunk, és abban állapodtunk meg, hogy 2022.évben az Állami Számvevőszék által kért utóellenőrzéssel egyidejűleg végzem el.

Balatonszemes Község Önkormányzat esetében 2021.évben 4 ellenőrzést kellett volna lefolytatni és lezárni, de nem került sor, a fentiek miatt.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő lett volna:

- 2 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 1 rendszerellenőrzés
- 1 pénzügyi ellenőrzés,

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés lett volna.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta volna. Az ellenőrzés során a dokumentálás vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került volna az adott munkafolyamat felelőseivel.

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

A belső ellenőr megállapításai között került volna, általános, illetve csekély jelentőségűnek

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u. 14.

minősíthető megállapítások is. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai voltak személyi változások, világjárvány, valamint egy külső ellenőrzés az Állami Számvevőszék részéről. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során nem tudták összehangolni munkájukat a személyi változások miatt. Az ellenőrzéssel érintett személyek nem minden esetben álltak rendelkezésre, a felmerülő kérdésekre nem teljes körű volt a válasz ezért az áthúzódó ellenőrzés.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés során a Hivatal nem tudta biztosítani. A vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát elhalasztani, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentés így nem készült az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, és javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. - ben foglalt követelményeknek. Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezik az Áht. 70 § (4) bekezdésben előírt engedéllyel.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. A belső ellenőrzési vizsgálatokkal megbízott személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket nem küldte meg a jegyzőnek.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatokba a belső ellenőrzés nem volt bevonva. 2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példányban az irattárban került.

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

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

javaslatokat fogalmazott meg az intézmények és önkormányzati tulajdoni társaságok kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése, érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b.)

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrtájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek.

A vizsgálat jelentés készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükség-szerűségét meghatározza.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2021.évben a következők voltak:

1. Az ellenőrzése címe:

Balatonszemes Község Önkormányzat 2020.évi leltározási tevékenysége

Megállapítás

Áthúzódó 2022.évre világjárvány, betegség, személyi változások miatt, valamint az Állami Számvevőszék felé folyamatos adatszolgáltatási kötelezettsége, volt a költségvetési szerveinek ellenőrzés során. A napi feladatok ellátása mellett a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi iroda köztisztviselőire nagy teher hárult volna még egy ellenőrzés le folytatására.

A Megbízott belső ellenőr és a Közös Hivatal vezetőjével egyeztetés történt, hogy a 2021.évi belső ellenőrzési tevékenységet a következő évben végezzük el, kérte a tanácsadási tevékenységet, mivel a szakképzett dolgozók létszámában változás történt.

A hatékonyság és az eredményesség érdekében, és az Állami Számvevőszék által kért Utóellenőrzés egyidejűleg kerül végrehajtva.

2. Az ellenőrzés címe

Balatonszemes Község Önkormányzat 2020. évi készpénz és számla-pénz forgalma

Megállapítás

Áthúzódó 2022.évre világjárvány, betegség, személyi változások miatt, valamint az Állami Számvevőszék felé folyamatos adatszolgáltatási kötelezettsége, volt a költségvetési szerveinek ellenőrzés során. A napi feladatok ellátása mellett a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi iroda köztisztviselőire nagy teher hárult volna még egy ellenőrzés le folytatására.

A Megbízott belső ellenőr és a Közös Hivatal vezetőjével egyeztetés történt, hogy a 2021.évi belső ellenőrzési tevékenységet a következő évben végezzük el, kérte a tanácsadási tevékenységet, mivel a szakképzett dolgozók létszámában változás történt.

A hatékonyság és az eredményesség érdekében, és az Állami Számvevőszék által kért

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

Utóellenőrzés egyidejűleg kerül végrehajtva.

3. Az ellenőrzés címe

„Szemesért” Közhazsnú Nonprofit Kft. 2020. évi gazdálkodása

Megállapítás

Áthúzódó 2022.évre világjárvány, betegség, személyi változások miatt, valamint az Állami Számvevőszék felé folyamatos adatszolgáltatási kötelezettsége, volt a költségvetési szerveinek ellenőrzés során. A napi feladatok ellátása mellett a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi iroda köztisztviselőire nagy teher hárult volna még egy ellenőrzés le folytatására.

A Megbízott belső ellenőr és a Közös Hivatal vezetőjével egyeztetés történt, hogy a 2021.évi belső ellenőrzési tevékenységet a következő évben végezzük el, kérte a tanácsadási tevékenységet, mivel a szakképzett dolgozók létszámában változás történt.

A hatékonyság és az eredményesség érdekében, és az Állami Számvevőszék által kért Utóellenőrzés egyidejűleg kerül végrehajtva.

4. Az ellenőrzés címe

Balatonszemes Község Önkormányzat 2020.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

Megállapítás

Áthúzódó 2022.évre világjárvány, betegség, személyi változások miatt, valamint az Állami Számvevőszék felé folyamatos adatszolgáltatási kötelezettsége, volt a költségvetési szerveinek ellenőrzés során. A napi feladatok ellátása mellett a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi iroda köztisztviselőire nagy teher hárult volna még egy ellenőrzés le folytatására.

A Megbízott belső ellenőr és a Közös Hivatal vezetőjével egyeztetés történt, hogy a 2021.évi belső ellenőrzési tevékenységet a következő évben végezzük el, kérte a tanácsadási tevékenységet, mivel a szakképzett dolgozók létszámában változás történt.

A hatékonyság és az eredményesség érdekében, és az Állami Számvevőszék által kért Utóellenőrzés egyidejűleg kerül végrehajtva.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és működést érintő szabályozók felülvizsgálata, aktualizálása hiányos volt az ellenőrzött területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt, fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

2. Kockázatkezelés

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokban belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring- stratégiával rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését szabályozták, nem csak a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzéseket biztosítják.

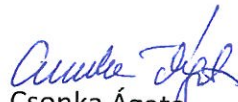
A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c.) pont)

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt, külső ellenőrzésre az intézkedési tervek elkészültek.

Balatonföldvár, 2022.február 14.


Csonka Ágota
Belső ellenőr