

**TELKI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

Készítette:

Menich-Jónás Judit
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Lack Mónika
Jegyző

2022. február

Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
Terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai	5
Soron kívüli ellenőrzések	7
I/1/2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I/2/1. Humánerőforrás ellátottság	8
I/2/2. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I/2/3. Összeférhetetlenségi esetek	8
I/2/4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/6. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat	8
I/2/7. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján	9
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III. Intézkedési tervek megvalósítása	11

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, ésszerű működtetésének támogatása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-ban foglaltaknak megfelelően a Telki Község Önkormányzata belső ellenőrzése elkészítette a 2021. évre szóló belső ellenőrzési jelentését, melyet a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezte, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A célok elérése érdekében a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, valamint utóellenőrzéseket végez.

Az éves jelentést a Bkr., illetve a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak megfelelően készült el.

A 2021. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a kockázatelemzés alapján felállított prioritásoknak megfelelően történt. A Hivatal és intézményei sajátosságainak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet, mely év közben egy alkalommal – az ÁSZ ellenőrzés előtti szabályzatokkal kapcsolatos tanácsadás kapcsán, az óvodai közalkalmazottak besorolására és a Kodolányi Közösségi Ház átfogó ellenőrzésére fókuszált – a jegyző kezdeményezésére módosult.

Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Bkr. irányadó előírásainak és tartalmi követelményeinek eleget téve, az ellenőrzést végrehajtók az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot készítettek, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Bkr. 35-37. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 39. §-ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőrzési jelentés készült.

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásakor különösen nagy hangsúlyt helyez arra a belső ellenőr, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját. Különösen fontos, hogy a vezetők rendelkezésére álljanak a megfelelő, pontos és naprakész információk annak érdekében, hogy az Önkormányzat pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerei megfelelően biztosítsák a gazdálkodással kapcsolatos célok és tevékenységek

összhangját, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

A belső ellenőrzést külső munkatársként 1 fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látja el feladatait.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2021. évben 2 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján 2 db ellenőrzést jelentett. (vizsgálat típusa szerint 2 db szabályszerűségi ellenőrzés) A vizsgálat szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A tárgyévben előírt intézkedés megvalósult. Az előző évről áthúzódó intézkedések teljesültek. Hét intézkedés végrehajtási határideje 2022. évre áthúzódott, azonban 2022 januárjában azok is teljesültek a besorolások felülvizsgálata kapcsán.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2021. évben nem került sor. 2021. évben tanácsadásra a belső ellenőrzés 5 napot tervezett, mely szükséges és elégséges volt.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 70. § szerint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők szakmai továbbképzési kötelezettségének eleget tett. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Bkr. 24/A. §-ban foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük tárgyévben biztosított volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A Telki Önkormányzat 2021. évi módosított ellenőrzési tervében összesen 2 szabályszerűségi szerepelt, amely az ellenőrzés típusa alapján 2 db ellenőrzést jelentett. A terv szerinti vizsgálatok tárgyát képezték az Óvoda közalkalmazottainak helyes besorolás, illetve a Kodolányi Községi Ház megalakulását követő feladatok szabályszerű végrehajtásának vizsgálata kitérve a helyiséghasználat szabályszerű elszámolásával.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2021. évben nem került sor, tanácsadásra betervezett 5 ellenőrzési nap az ÁSZ ellenőrzés és a vagyonrendelet témájában szükséges volt.

Terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai

A korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a vizsgálatok során különös figyelmet fordítottam a pénzügyi, számviteli nyilvántartások megfelelő vezetésének-, a szabályzatok, jogszabályok betartásának-, valamint a belső kontrolltevékenység szabályos vezetésének a közalkalmazottak helyes besorolásának ellenőrzésére. Ezen kívül kitértem a bérleti szerződéseknek megfelelő számlázásra.

Az egyes ellenőrzések megállapításait a következőkben mutatjuk be:

Az Óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolása a jogszabályoknak megfelelő-e?	Dokumentumelemzés, adatbekérés tételesen és szűrőpróbaszerűen, helyszíni ellenőrzés.

A vizsgálat során 10 kiválasztott közalkalmazott kinevezési okiratát, végzettségét igazoló és a belépéshez szükséges dokumentumát szűrőpróbaszerűen ellenőriztem. Megállapítást nyert, hogy az intézmény a közalkalmazotti jogviszony létesítésével kapcsolatban a Kjt. előírásait ismeri és alkalmazza, melyet a Kjt. 20 § (2) bekezdése tartalmazza.

Megállapítottam, hogy a közalkalmazotti besorolásokat több esetben nem a jogszabálynak megfelelően végezték el.

Az intézményben az ellenőrzés alá vont közalkalmazottaknál nem fordult elő, ezáltal nem élt a várakozási idő csökkentési a jogszabály által biztosított lehetőségekkel (Kjt. 65 § (3) bekezdés), mely szerint a várakozási időt csökkenti 1 évvel a tartósan magas színvonalon végzett munkavégzés, amennyiben közalkalmazotti miniszteri vagy állami kitüntetésben részesül a

munkavállaló. Azonban megállapítottam, hogy a várakozási idő csökkentése abban az esetben is fennáll, ha a pedagógus az 1998. január 1-től 2013. augusztus 31-ig tartó időszakban – egy vagy két alkalommal – teljesítette a hétévenkénti pedagógus továbbképzési kötelezettségét, azonban a kiválasztott munkavállalók tekintetében ezzel nem éltek.

Az ellenőrzés megállapításai kitértek arra is, hogy a beszámítási idő kiszámítása nem felelt meg minden esetben a jogszabályi előírásoknak, a munkaviszony jogtalan beszámítása miatt. Jelentős eltérésekkel az óvodapedagógusoknál találkoztam, akiket a diploma megszerzése előtti már óvodapedagógus munkakörbe vettek fel, figyelembe véve az addigi összes jogviszonyukat, azonban a diploma megszerzését követően csak a jogszabály szerinti jogviszonyok beszámítására van lehetőség.

A megállapításokra tett javaslatokat a óvodavezető elfogadta, intézkedési terv készült. Az előírt hét intézkedés végrehajtását 2022. évre vállalta, hiszen 2022. januárjában minősíteni szükséges a közalkalmazottakat, mely megtörtént.

A megalakulását követő feladatok szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése kitérve a helyiséghasználat szabályszerű elszámolásával

Tárgy	Cél	Módszer
A Kodolányi Községi Ház megalakulását követő feladatok szabályszerű végrehajtásának vizsgálata kitérve a helyiséghasználat szabályszerű elszámolásával.	Annak megállapítása, hogy az intézmény eleget tett a megalakulását követő feladatok végrehajtásának és szabályozottsága megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, illetve a helyiséghasználat bérlete és annak beszedése, elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?.	Dokumentumelemzés, adatbekérés és helyszíni ellenőrzés.

A Képviselő-testület 1/2020. (I.27.) számú Önkormányzati határozat számmal megválasztotta Berényi Ildikó Magdolnát az intézmény vezetésére. A Telki Község Önkormányzata és a Kodolányi János Községi Ház munkavégzése Munkamegosztási Megállapodáson alapul, melynek tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el, kelte: 2019.10.09. Az intézmény működése tekintetében a szabályozottságra vonatkozóan a dokumentumai az optimális feladat végrehajtását szolgálják. Megállapította, hogy az intézmény nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően a vezetékes és mobiltelefonok használatát, illetve a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalát az ellenőrzés lezárásáig nem alakították ki. Az ellenőrzés javasolta, hogy a hiányzó szabályzatokat és az ellenőrzési nyomvonalat az intézményvezető készítse el.

Megállapítottam, hogy volt olyan bérleti szerződés, melyben a bérleti díj tartalmazta, hogy a Telki Község Képviselő-testületének 112/2020. (X.5.) számú határozata alapján a bérleti díj bruttó 4000 Ft/pálya/1,5 óra, azonban az óra díjat vagy a pálya fél órára kiszámlázott díját nem. Az ellenőrzés javasolta, hogy a szerződésbe kerüljön bele minden lehetséges bérleti díj, amit a bérbe vevő igénybe kíván venni, illetve a világítás felkapcsolva hagyásának díja.

Több partner esetében online jelenléti ív készült, azonban volt olyan bérbe vevő, akinél a teljesítésigazolást nem tudtam ellenőrizni. A belső ellenőrzés javasolta, hogy minden esetben a jövőben a számlázás előtt készítsenek teljesítésigazolást a bérelésnek megfelelően, hiszen a szerződés nem átalánydíjról szól.

A Magyar Labdarugó Szövetséggel bérleti szerződést kötött a Községi Házzal 2021.05.31-én. A szerződés tartalmazta, hogy a bérleti díjat egy összegben 06.12-ig köteles a bérlő a bérbeadónak megfizetni. A számlát a Községi Ház 2021.06.25-én állította ki, melynek fizetési határideje 2021.07.05. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a számlázás nem a szerződés szerinti időpontban valósult meg, ezért nem tudta kiegyenlíteni a Szövetség 06.12-ig a bérleti díj összegét. Amennyiben a jövőben sem időben számlázzák ki az összeget, javaslom, hogy a szerződésben ne rögzítsenek konkrét időpontot, melyet nem tart a bérbeadó.

Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzés

A 2021. évre vonatkozó éves tervben szereplő, de végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2021. évben nem került sor, a tervezett 1 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használta fel.

I/1/2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége keretében nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján javaslatot tett volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

A belső ellenőr a Bkr. alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezte munkáját. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet és szervezeti egység a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok egyértelműek voltak. A megállapítások, javaslatok megvitatására – az ellenőrzési jelentés lezárása előtt - a jelentéstervezetek egyeztetésekor került sor.

I/2/1. Humánerőforrás ellátottság

Telki Község Önkormányzata a Belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósítja meg. A munkát 1 fő belső ellenőr látja el az elkészített tervnek megfelelően, aki a belső ellenőrzési vezető feladataiért is felelős. A feladatellátást a megbízási szerződés részletesen határozza meg. Az éves munkaidő szükséglet kb. 184 óra. A belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, regisztrációval és szakmai tapasztalattal. Az összes kapacitás figyelembevétele alapozta meg az éves belső ellenőrzési terv elkészítését.

I/2/2. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a szervezeten belül közvetlenül a jegyzőnek alárendelten végzi tevékenységét, nem kapott felkérést operatív tevékenység végzésére.

A Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetlenség nem merült fel a belső ellenőr tekintetében.

A belső ellenőr kollegiális munkakapcsolatot alakított ki az ellenőrzött területeken foglalkoztatott kollégákkal.

A belső ellenőr maga biztosítja a munkavégzéshez szükséges, megfelelő minőségű eszközöket (megfelelő számítógép, internet hozzáférés). A feladat ellátásához szükséges feltételek így biztosítottak.

I/2/3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Iskola operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

I/2/4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrt a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok gyakorlásában nem korlátozták.

I/2/5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tárgyévben nem merült fel ilyen tényező.

I/2/6. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a hatályos Bkr. előírásai szerint nyilvántartás készül, a papíralapú ellenőrzési dokumentumok zárható szekrényben kerülnek tárolásra.

I/2/7. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során kiemelten kell kezelni a közpénzek felhasználásával kapcsolatos folyamatok és azok hatásainak értékelését, a megtakarítási lehetőségek feltárását, a szabályozottság teljes körűvé tételét. Fontos szempont, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működéséből adódó kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében. A belső kontrollrendszer ellenőrzése és végrehajtása kiemelt jelentőséggel bír.

Nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési lefedettség és az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére, valamint a szervezeti egységek vezetői, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzésére.

Az intézmények tulajdonosi, irányítói ellenőrzése során elő kell segíteni az intézményi gazdálkodás törvényességét, hatékonyságát, szabályszerűségét és az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő teljesítését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2021. évre soron kívüli vizsgálatra a betervezett kapacitást tanácsadási tevékenység végzésére fordítottam. A tanácsadás részeként számviteli és egyéb szabályzatokkal kapcsolatosan illetve a vagyonrendelettel kapcsolatban nyújtottam tanácsadást a módosított tervnek megfelelően 5 ellenőrzési nap keretében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2021. évben az óvoda közalkalmazottainak helyes besorolása és a Kodolányi Községi Ház átfogó ellenőrzése került kijelölésre, mint fő vizsgálati terület. A belső ellenőrzés a vizsgálatok tapasztalatai alapján megállapította, hogy az intézményben a kontrollkörnyezet a szabályozottság terén jónak minősíthető.

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

A kontrollrendszer a költségvetési szervben alapvetően a gazdálkodás és működés szabályosságára vonatkozóan jónak minősíthető. A Kodolányi Községi Ház ellenőrzésekor felhívtam a figyelmet a még nem szabályozott szabályzatok elkészítésére és javasoltam ennek mielőbbi pótlását, illetve az ellenőrzési nyomvonal meglétét.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a 2021. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapította, hogy az Önkormányzat és Hivatal szervezeti struktúrája világos, a hatásköri és felelősségi viszonyok egyértelműen elhatároltak. Az Önkormányzat belső kontrollrendszere a gazdasági és jogszabályi környezet és a rendelkezésre álló humán erőforrás figyelembe vételével került kialakításra. A belső kontrollrendszer működése összességében jónak minősíthető.

Kontrollkörnyezet kialakítása

Telki Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéséhez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az eljárásrendek, működésre vonatkozó szabályzatok – a külső normákkal és jogszabályokkal összhangban - dokumentált formában rendelkezésre állnak.

Az Önkormányzat saját belső szabályzatokkal rendelkezik. A belső szabályzatokban rendelkeznek az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről különösen az alábbiak tekintetében:

- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje;
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
- a vezetékes és rádiótelefonok használata,
- a reprezentációs kiadások,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos belső szabályzat.

A Számviteli Politika, a Számlarend, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, a Pénz –és Értékkezelési szabályzat, Leltárkészítési szabályzat, Önköltség-számítási szabályzat 2020. évben aktualizálásra kerültek. A munkaköri leírásokat írásban rögzítették.

Az SZMSZ alapján kialakításra kerültek az ügyrendek, az ellenőrzési nyomvonalak. Az integritás érvényesítése érdekében a Szervezet vezetése szükség esetén megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat.

Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történik. A kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése az ellenőrzési nyomvonal, valamint a Szervezet kötelező szabályzatai felülvizsgálata során valósul meg. A kockázati tényezőkkel kapcsolatos intézkedési tervek realizálása folyamatos, minden ellenőrzött szervezeti egységet érint. Az intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal is, mely a kockázatok csökkentését hivatott biztosítani

Kontrolltevékenységek

A Szervezetnél megállapították azokat az egységes elveket, amelyek mentén a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése történik.

A kontrolltevékenységek részeként megtörtént a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása. A szabályozás kiterjed a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésére, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, a gazdasági események elszámolására, kontrolljára is. Ugyanakkor biztosított a feladatkörök elkülönítése, a felelősségi körök pontosítása. A kialakított kontrolltevékenységek (pl. aláírási jog gyakorlása) működtetése hatékony volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzatnál az információs rendszer kialakítása folyamatos. Megnehezíti a rendszer kialakítását és működését, hogy a szervezeti egységek több egymástól távol eső helyszínen működnek. Különböző a technikai ellátottságuk. Az informatikai felügyeletet a központi szervezeti egység látja el, melynek következtében a legfontosabb dokumentumok, információk a szervezeti egységek számára elérhetőek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja a rendszeres vezetői értekezlet, melyen az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés lehetősége biztosított. A belső ellenőr operatív tevékenységtől való függetlensége biztosított.

Az egyedi vizsgálatok során feltárt hibák, kontroll gyengeségek kijavítására az érintett felelősök minden esetben lehetőség szerint azonnal intézkedéseket kezdeményeznek.

A Szervezet vezetői és a belső ellenőrzés a korrekciós intézkedések végrehajtását utóvizsgálatok keretében nyomon követik.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak 100%-ban teljesültek 2021. évben. Az előírt intézkedések 47 %-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által a 2022. évben fognak megvalósulni. A tárgyévet megelőző évről hat intézkedés teljesítési határideje húzódott át tárgyévre, melyből minden intézkedés teljesült. Összességében a 2021. évi intézkedések a beszámolók alapján 100 %-ban valósultak meg.

Mellékletek: 4 db

Telki, 2021. február 09.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:

Menich-Jónás Judit

belső ellenőrzési vezető