

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS

ÖSSZEFOGLALÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. évről

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét.

A belső ellenőrzést a jogszabályi és finanszírozási lehetőségekre figyelemmel társulási formában működtettük 2012. december 31-ig.

2013 óta 1 fő megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr által látjuk el a belső ellenőrzési feladatokat.

2013. március 1-től, a közös hivatal létrehozásától a belső ellenőrzési feladatok ellátása Kerekegyháza és Fülöpháza települések vonatkozásában kerül ellátásra.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a 2021. évi tervnek megfelelően valósult meg, elmaradt ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kerekegyháza Város Önkormányzatának és Fülöpháza Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A pótelőrzési napokra a Humán szolgáltató Központ és a Bóbita Óvoda intézményeknél az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó Intézkedési Tervben foglalt ellenőrzésre került sor.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma kilenc volt, melyek közül mind lezárásra került. A 2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A tartaléknapok terhére további ellenőrzésként a Humán szolgáltató Központ és a Bóbita Óvoda intézményeknél az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésére került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- ⇒ 6 szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 1 átfogó
- ⇒ 3 szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálatok tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések során dokumentális vizsgálatokra került sor.

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

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés 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.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció, továbbképzés megtörtént.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

Külső ellenőr által a funkcionális függetlenség biztosított.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

A tárgyévire vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére közös hivatal szintjén a megoldás egy részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása lenne.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

Tanácsadó tevékenységet 2021. évben csak telefonos egyeztetés formájában igényeltünk.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN
(Bkr. 48.§ b) pont

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a kontrollrendszer fokozott betartása javasolt, illetve a változó jogszabályi környezethez való minél nagyobb fokú alkalmazkodás.

Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzések folyamán nem voltak

II.1. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A külsős belső ellenőr feladatellátása helyett a részmunkaidőben alkalmazott belső ellenőr alkalmazása lenne indokolt, tekintettel a település intézményrendszerének nagyságára és az állandóan változó jogszabályi környezet kihívásaira.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A legnagyobb kockázatot a kockázatkezelők értékelése alapján az alacsony pénzügyi finanszírozottság, a változó jogszabályi környezet és a kiszámíthatatlanság adja. A kockázatértékelést minden év novemberében végezzük el.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK :

a kontroll-tevékenységek gyakoribb végzésére lenne szükség, de humán erőforrás hiánya miatt erre a reális esély csekély.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információ és kommunikáció jól működik, összességében együttműködés jellemző az ellenőr, az ellenőrzési vezető és az ellenőrzöttek között, felismerve azt, hogy az ellenőrzés segítő szándékú és közös érdekünk a szabályszerű működés.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

Az ellenőrzéseket követően, amennyiben ez indokolt, intézkedési terv készül, melyek visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott határidőben történik meg.

Belső Ellenőrzési Terv 2021.

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésekre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Ellenőrzés időtartama	Ellenőrzés ütemezése
1.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának munkaviszonyára alakításának ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes Módszere: tételes Időszak: 2020. év Célja: szabályosság ellenőrzése.	4	I. név.
2.	Kerekegyerdő Bölcsőde személyzeti anyagának és személyi bérek nyilvántartásának ellenőrzése	átfogó	Terjedelme: célvizsgálat Részletezettsége: átfogó Módszere: tételes Időszak: 2020. év Célja: bérek megállapítása szabályosságának ellenőrzése	6	I. név
3.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal - Kháza TOP 1.4.1-19-BK1-2020-00022 azonosítószámú „Kerekegyerdő bölcsőde bővítése” közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: a beruházáshoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése	6	II. név
4.	Kerekegyházi Polgárőr Egyesület LEADER kamerarendszer bővítése pályázattal kapcsolatos	szabályszerűségi és pénzügyi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége:	4	II. név.

	önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűsége		átfogó Módszere: tételes Időszak: 2020. év Célja: támogatási szerződésben leírtaknak való megfelelés		
5.	Fülöpházi Polgárőr Egyesület önkormányzati támogatása felhasználásának ellenőrzése	pénzügyi és szabályszerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletezettsége: tételes Módszere: ütköztető Időszak: 2020. Célja: felhasználás ellenőrzése	3	II. név.
6.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal - Fháza LEADER Településképzefejlesztés Fülöpházán” pályázat lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: a pályázat megvalósításának ellenőrzése	5	III. név
7.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal - Kháza TOP-1.1.1-16-BK1-2017-00018 azonosítószámú „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” tárgyú pályázat keretében az iparcsarnok megvalósítására vonatkozó támogatás elszámolási eljárás ellenőrzése	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: a beruházáshoz kapcsolódó támogatás elszámolása lebonyolításának ellenőrzése	6	III. név
8.	Humán Szolgáltató Központ házisegítségnyújtás feladatellátásának és dokumentációjának ellenőrzése	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: dokumentáció,	6	IV. név.

			feladatellátás szabályossága		
9.	Fülöpházi szociális étkeztetés és tanyagondnoki feladatellátásnak és dokumentációjának ellenőrzése	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljeskörű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: szabályosság	6	IV. név.
	Tartalék időalap (tanácsadói tevékenység)			2	

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK:

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Irányító szervként végzett ellenőrzések:

1.sz. ellenőrzés:

Kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának munkaviszonnyá alakítása (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Katona József Művelődési Ház és Könyvtárban a jogviszonyátalakítás a jogszabályi előírások szerint történt-e meg. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a jogviszonyátalakítása a jogszabályokban és a helyi képviselő-testület határozatban foglalt szerint történt. Az eljárás szabályos volt, munkaügyi panasz a dolgozók részéről nem érkezett.

2. sz. ellenőrzés:

Kerekegyerdő Bölcsőde személyzeti anyagainak és a bérek nyilvántartásának ellenőrzése (átfogó)

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy bölcsődében dolgozók személyzeti anyagai a jogszabályi előírások szerinti tartalommal vannak vezetve, illetve a bérek a vonatkozó jogszabályok szerint vannak-e megállapítva. Az ellenőrzési jelentés alapján megállapításra került, hogy a személyzeti anyagok megfelelően vannak kezelve. A bérek a vonatkozó jogszabályi előírások szerint kerültek megállapításra, azok kifizetése az önkormányzatnak nem okoztak indokolatlan kifizetéseket, a dolgozókat nem károsították meg.

8. sz. ellenőrzés:

Humán Szolgáltató Központ házi segítségnyújtás feladatellátásának és dokumentációjának ellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja az volt, hogy házi segítségnyújtás feladatellátása a jogszabályoknak, a helyi rendeletünknek és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e, a kapcsolódó dokumentációt vezetik-e. A belső ellenőr megállapítása szerint az ellátotti dokumentáció naprakész, jogszabályoknak megfelelő adattartalommal. A korábban tapasztalt hibák teljes körűen kiküszöbölésre kerültek.

10. sz. ellenőrzés:

Humán szolgáltató Központ és a Bóbita Óvoda intézményeknél az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó Intézkedési Tervben (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja az volt, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzésére készült Intézkedési Tervekben meghatározott feladatok határidőre elvégzésre kerültek-e. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal és az Intézményei az Intézkedési Tervben leírtaknak határidőre eleget tettek.

Költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések:

3.sz. ellenőrzés:

„Kerekegyerdő Bölcsőde bővítése – TOP pályázat” közbeszerzési eljárásának ellenőrzése (szabályossági)

Az ellenőrzés bölcsődebővítés közbeszerzési eljárása lefolytatásának szabályosságára irányult. Megállapítást nyert, hogy a közbeszerzési eljárás úgy formailag, mint tartalmilag a jogszabályi feltételeknek megfelelően történt.

4.sz. ellenőrzés:

Kerekegyházi Polgárőr Egyesület LEADER kamerarendszer bővítése pályázattal kapcsolatos önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűsége (szabályszerűségi)

A vizsgálat célja az volt, hogy az egyesület szabályosan és cél szerint használta-e a kamerarendszer bővítésére kapott önkormányzati támogatást. Az ellenőrzés megállapította, hogy az egyesület a támogatást a cél szerinti eszközök beszerzésére használta fel, s a támogatással határidőre elszámolt.

5.sz. ellenőrzés:

Fülöpházi Polgárőr Egyesület 2020. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése (pénzügyi)

A támogatás egy része a támogatási szerződésben meghatározott célra és időben került felhasználásra. A fel nem használt összeg vonatkozásában kérelmet nyújtottak be, annak 2021. évben történő felhasználására. A belső ellenőr a rendelkezésre álló iratok alapján megállapította, hogy az egyesület a könyvelési számlákat is benyújthatta volna az elszámoláshoz, de ezzel a lehetőséggel nem élt.

6. sz. ellenőrzés:

„LEADER Településképfeljesztés Fülöpházán” pályázat lebonyolításának ellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja az elnyert pályázati forrás felhasználása jogszabályoknak való megfelelésségének a vizsgálata volt. A beruházás szabályszerűen került lebonyolításra, szerződés szerinti tartalommal és költséggel. Tartalmi és formai hiányosságokat nem talált a belső ellenőr.

7. sz. ellenőrzés:

TOP-1.1.1-16-BK1-2017-018 azonosítószámú „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” pályázat keretében az iparcsarnok megvalósítására vonatkozó támogatás elszámolási eljárás ellenőrzése (pénzügyi)

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” c. pályázat támogatás pénzügyi támogatásának elszámolása a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt-e. Az ellenőrzés során szabálytalanság megállapítására nem került sor. Az elszámolásra a vonatkozó jogszabályok és szerződések szerint, határidőre került sor.

9.sz. ellenőrzés:

Szociális étkeztetés és tanyagondnoki szolgáltatás feladatellátásának és dokumentációjának vizsgálata Fülöpházán (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja, a szociális étkeztetés és 2 körzetes tanyagondnoki feladatellátás jogszabályok szerinti feladatellátásnak vizsgálata. Az ellenőrzés a feladatellátásban hiányosságot nem tárt fel. A feladatellátás pontosságát nagymértékben segíti a központi jelentési rendszer önellenőrzési lehetősége.

Kerekegyháza, 2022. február 11.

Verosztáné Csorba Mónika
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Dr. Kelemen Márk
Kerekegyháza Város polgármestere

Nagyné Balogh Csilla
Fülöpháza Község polgármestere

Vincze Miklós
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző

Marton Ildikó
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár
mb. intézményvezető

Csorbáné Takács Erika
Kerekegyerdő Bölcsőde
bölcsődevezető

Szabó Marianna
Humán Szolgáltató Központ
intézményvezető

Sáriné Bognár Klára
Kerekegyházi Bóbita Óvoda
óvodavezető