

Pusztaszemes Község Önkormányzat
2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

Pusztaszemes 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.)

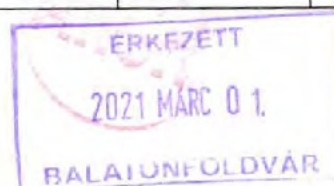
A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszernek megfelelőségét illetően.

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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a 2020.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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2020.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Pusztaszemes Község Önkormányzat	2019. évi gyermekékeztetés	gyermekékeztetés megszervezése, működtetése, megfelelő volt-e	2019. év	Szabályszerű, helyénvalósági	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Pusztaszemes Község Önkormányzat	Integritás- és belső kontrollrendszer	A nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételei	2019. év	megfelelőségi	Hatályos jogszabályok, Dokumentumon alapuló



<i>Pusztaszemes Község Önkormányzat</i>	<i>2019. évi Közös feladatellátás finanszírozása</i>	<i>kötelező feladatainak hozzájárulása, 2019. évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás felé</i>	<i>2019. év</i>	<i>Szabályszerű</i>	<i>Ágazati jogszabályok, dokumentumok</i>
<i>Pusztaszemes Község Önkormányzat</i>	<i>2019. évi gazdálkodása,</i>	<i>az önkormányzat 2019. évi gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, hogy kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét érvényesíti</i>	<i>2019. év</i>	<i>pénzügyi</i>	<i>Ágazati jogszabályok, dokumentumok</i>

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 alapozottan 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 befejezésre kerültek. 2020. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utóellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

Pusztaszemes Község Önkormányzat esetében 2020. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 1 megfelelési,
- 1 szabályszerűségi
- 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 volt.

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

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

A belső ellenőr megállapításai között volt kiemelt, általános, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás 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 nem voltak. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentés 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. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2020. 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 vizsgálattal megbízott személy 2020.évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020.évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatokba a belső ellenőrzés nem volt bevonva. 2020.évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi 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 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 szükségességét meghatározza.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2020.évben a következők voltak:

1.Az ellenőrzése címe:

Pusztaszemes Község Önkormányzatánál, a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e, 2019. évben a jogszabályban foglalt ellátásokat biztosították-e?

Megállapítás

Pusztaszemes Község Önkormányzat – Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájának ellenőrzése során megállapítottam, hogy működése a jogszabályi előírásoknak megfelel, a szükséges engedélyekkel, szabályzatokkal rendelkezik, humánerőforrásának képzettsége, létszáma is megfelel a tevékenységük végzéséhez.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította.

A gyermek-étkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget. A gyermekétkeztetési igénybevevői elégedettségének értékelése megtörtént a szülők elégedettek voltak, gyermekek véleményében tükröződött, hogy több egészségtelen (édességet) kérnének.

Következtetés

Pusztaszemes Község Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította. A gyermek-étkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget

Javaslat:

- Gyvt. Előírásai szerint évente egy alkalommal értékelni kell a feladatellátást, az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolóját ,a képviselő-testületnek
- szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletet meg kell alkotni,

2. Az ellenőrzés címe

Pusztaszemes Község Önkormányzat, 2019.évben biztosította – e belső kontrollrendszerét, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit,

Megállapítás

Pusztaszemes Község Önkormányzat kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű felelős módon való gazdálkodás biztosított.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok , folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorok meghatározásra kerültek, a teljesítmény mérésének lehetőségét biztosították.

Az *integrált kockázatkezelési* rendszert kialakították. Meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Befektetéssel kapcsolatos intézkedésre nem került sor, az ellenőrzött időszakban, nem rendelkeztek a szabadpénzeszköz pénzügyi lekötéséről.

Következtetés

Pusztaszemes Község Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

Javaslat

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat átvezette, de a dolgozók kézjegyükkel nem látták el a megismerési záradékot, mivel elektronikus úton ismerhették meg.

- a dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzatok megismerését

3. Az ellenőrzés címe

Pusztaszemes Község Önkormányzat, kötelező feladatainak hozzájárulása 2019.évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás felé

Megállapítás

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Pusztaszemes Község Önkormányzat és Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületei 2020.január 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal és a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás és Közös Hivatal székhely hivatal, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 14/2020.(II.26.) számú határozatával az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta.

A hét település által elfogadott Közös Hivatal megállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2020.évi költségvetési rendeletük tartalmazzák.

Következtetés

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalt 2013. január 1 –i hatállyal hét település Balatonföldvár, Szántód, Bálványos, Pusztaszemes, Pusztaszemes, Szólád, Teleki önkormányzata hozta létre a korábbi körjegyzőség átalakításával.

A 2019. október 13-i önkormányzati választást követően a hét település polgármestere, a jegyző és a pénzügyi osztályvezető részvételével több tárgyalás történt annak érdekében, hogy a törvény szerinti 60 napon belül előkészítésre kerüljön a megállapodás, és biztosítottá váljon a hivatal működése.

Az elmúlt ötéves időszakban egyértelművé vált, hogy az állam által nyújtott normatíva nem fedezi a hivatal működtetésének költségét, ezért szükségessé vált annak kiegészítése a települések együttes költségviselése mellett.

Javaslat:
Nem volt.

4. Az ellenőrzés címe

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2019.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

Megállapítás

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2019.(II.28.) önkormányzati rendeletével megalkotta költségvetési rendeletét, az év során hozott határozataikat, átcsoportosításokat a rendelet módosításával átvezették. A módosítások megalapozottak voltak, a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. A kötelezettségvállalások előirányzat terhére történtek, a likviditás terv alapján. A bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyeztek előtérben a helyi rendeletük alapján.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2019.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 3/2020.(VII.08.) számú zárszámadási rendeletével.

Következtetés

Az előirányzat gazdálkodása során Pusztaszemes Község Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Javaslat
Nem volt.

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 ítélni a kontrollkörnyezetet. 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 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.

Balatonföldvár, 2020. január 27.

Belső ellenőr