

SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐ

A beszámoló előkészítésében közreműködött:
Jegyzői Iroda

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

BESZÁMOLÓ
a belső ellenőrzés 2022. évi tapasztalatairól
(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 30-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek (továbbiakban: Korm. rendelet) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A jogszabályban előírt kötelezettségeknek megfelelően a Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését végző iCont 2002 Kft. elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési jelentését, melynek melléklet szerinti elfogadását javaslom.

Pénzügyi kihatás:

A döntésnek nincs hatása a nemzetiségi önkormányzat költségvetésére.

Részletes kifejtés:

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 2018. február 15-től az iCont 2002 Kft. látja el.

A Képviselő-testület a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a 13/2021. (XII. 14.) sz. határozattal fogadta el. A 2022. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól készített összefoglaló jelentést a melléklet szerinti tartalommal terjesztem a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat


Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2022. évi tapasztalatairól szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Szentendre, 2023. május 17.

Előkészítette:


Lantos Anna
beszerzési referens


dr. Schramm Gábor
jegyző

dr. Schramm Gábor Jegyző úr részére

**Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
2000 Szentendre, Városház tér 3.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

A belső ellenőrzés a 2022. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	3
1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	4
1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	4
1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	4
1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	5
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése	6
2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer	7
2.2.3. Kontrolltevékenységek	7
2.2.4. Információ és kommunikáció	7
2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	7
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	8
Mellékletek	9

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2022. évben. A 2022. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzést elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint kerültek végrehajtásra.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Ellenőrzött	Tárgy	Cél	Ellenőrzés statusza
Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a pénztári és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	végrehajtott

A 2022. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

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

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzést külső szakértő biztosította. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2022. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljes körűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfelelték a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az az ellenőrzött szervezetek valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és 50. § szerinti nyilvántartást vezet.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft. irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft. iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2022. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzés 2022. évben egy ellenőrzéshöz kapcsolódóan az alábbi, a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást tette, amely azonnali intézkedést igényelt a vezetés részéről.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése		
A kiadási tételek esetében nem került sor a teljesítés igazolására	Teljesítés igazolás kontroll hiánya	Számlán történő teljesítés igazolás elvégzése
Több tételnél nem az utalványozásra jogosult írt alá utalványozóként.	Nem szabályos jóváhagyó kontrollok	Az utalványrendeleteket a jogosultak írják alá.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés 2022. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése		
A számviteli politika, a számlarend, a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat esetében nem került nevesítésre az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat, csak általánosan hivatkoztak a hatály kiterjesztésre.	A szabályozások hatályának általános kiterjesztése félreértéseket eredményezhet.	Javasolt a szabályzatok soron következő módosításakor tételenként jelölni meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteket, köztük az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzatot.
Gazdálkodási Szabályzat szerinti jogkör gyakorlás sorrendje nem volt nyomon követhető	Nem nyomon követhető az időbeliség betartása	Helyes dátumok feltüntetése az utalványrendeleten
Jogszabály és a Gazdálkodási szabályzat nem írt elő külön dátumozási kötelezettséget utalványozás ellenjegyzése esetében, így a gazdálkodási jogkör időbelisége nem volt igazolható.	Az időbeliség nem igazolható az utalványozás ellenjegyzése esetében.	Javasolt az utalványozás ellenjegyzésének dátumozási kötelezettségét szabályzatba foglalni.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Elnök) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2022. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási és működési feladatokban közreműködő hivatali alkalmazottak munkaköri leírásai megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott volt, mely a források függvényében szűkre szabott volt.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásméchanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Súlyos szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerveknél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták.

2.2.4. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfélelőségeinek köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel

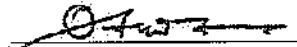
3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, megtették a szükséges intézkedéseket.

Budapest, 2023. február 09.

Cont 2002 Kft.
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1.
Adószám: 12946758-2-42



dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867

Mellékletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve, Szervezeti felépítés, Nemzetiség, Önkormányzat	Ellátottak összesen						Támogatás						Költség						Egyéb tevékenység						Saját kapacitás összesen			Költség kapacitás összesen			Kapacitás összesen			
	terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg		terv	tényleg
	saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		saját ellátottak		házi segítségnyújtás		terv	tényleg
	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg
Helyi önkormányzatok (1-4f))																																		
I. Önkormányzati havi költségvetés																																		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																																		
aa) Saját szervezettel																																		
ab) Ányváltó szervezetek (munkaadók végzet)																																		
ac) Egyéb ellátások																																		
ba) Soron kívüli kifizetés																																		
bb) Saját szervezettel																																		
bc) Ányváltó szervezetek (munkaadók végzet)																																		
bd) Egyéb ellátások																																		
Ib) Ányváltó szervezetek összesen																																		
I.																																		
aa) Saját szervezettel																																		
ab) Ányváltó szervezetek																																		
ac) Egyéb ellátások																																		
b) Soron kívüli kifizetés																																		

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve, Székhelye, Helye, Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevő intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵	db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I-III)	0	3	3	100,00
I. Önkormányzat hivatali összesen		3	3	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1.				
2.				
3.				
n. Irányított költségvetési szerv neve]				