

Ikt.szám.: /2024.

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Ságújfalu Község Önkormányzat

2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) 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 belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2023. évi éves jelentésben kerül beszámolóásra.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A pénzügyi és gazdasági területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudják teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket. Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

Ságújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2024. (.....) határozata
Ságújfalu Község Önkormányzatának
2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

- I. Ságújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr

Előterjesztő:



Szentes Attila
polgármester

Ságújfalu Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési jelentése

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett ellenőrzések száma összesen kettő darab volt, mely az év folyamán végrehajtásra és lezárásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével. 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.

Az ellenőrzések bemutatása

1. ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A gépjármű használat ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjármű-használat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.

Ellenőrzött időszak: 2022-2023.

Az ellenőrzés megállapításai:

A gépjárművek nyilvántartása, értékcsökkenése

Ságújfalu Község Önkormányzatának tulajdonában az alábbi gépjárművek állnak:

- RVX790 forgalmi rendszámú Ford Transit,
- LIR550 forgalmi rendszámú Renault Trafic,

- NHX112 forgalmi rendszámú Renault Trafic
- KJU429 forgalmi rendszámú Volkswagen LT 46 kisbusz.

A gépjárművek szerepelnek az önkormányzat nyilvántartásaiban, a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartási lapja elkészült. A sajátos, **egyedi azonosító adatok nem szerepelnek a tárgyi eszköz nyilvántartó lapján**, ezért szükséges a nyilvántartások kiegészítése valamennyi gépjármű esetében (rendszám, forgalmi engedély száma, alvázsám, motorszám). Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban **helyesen, évente 20%-ban állapította meg a járművek értékcsökkenését és negyedévente gondoskodott az elszámolás végrehajtásáról.**

Cégautóadó megfizetése

A cégautóadó szempontjából személygépkocsinak minősül az a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti személygépkocsi, ide nem értve a környezetkímélő gépkocsit, amely nem magánszemély tulajdonában áll. Az önkormányzati tulajdonú személygépjárművek forgalmi engedélye szerint M1 járműkategóriába (személygépjármű) tartoznak, de a szállítható személyek száma (S1) a gépjárművek esetében 9 fő. **A forgalmi engedélyben feltüntetett gépjármű adatok alapján az önkormányzatot nem terheli cégautó adó fizetési kötelezettség.**

Gépjármű igénybevételek szabályozása

Az önkormányzat a tulajdonában álló gépjárművek használatáról szóló szabályzat az ellenőrzés ideje alatt került kidolgozásra. Az üzemanyag ellátásával és elszámolásával kapcsolatos részében rögzítésre került, hogy **az üzemanyag számlákon is fel kell tüntetni a tankolás időpontja szerinti kilométeróra állást, a gépjármű forgalmi rendszámát. Mivel az ellenőrzés ideje alatt dolgozták ki a szabályzatot, a számlákon nem szerepelnek ilyen jellegű információk.** A továbbiakban szükséges az önkormányzat szabályzatában rögzítettek rávezetése a gépjárművek menetlevelére és az üzemanyag vételezéséhez kapcsolódó bizonylatokra is.

A gépjármű menetlevelek vezetésének vizsgálata

Az önkormányzati gépjárművek esetében nem vezetnek menetleveleket. Törekedni kell arra, hogy az üzemanyag felhasználások költségeinek alapidokumentumai – a Számv. tv előírásainak megfelelően 8 évig tárolják és a megfelelő módon vezessék.

A gépjármű fogyasztási normák meghatározása

Az önkormányzati gépjárművek esetében nem került meghatározásra a fogyasztási norma és a szabályzatban sem került rögzítésre az. A járművek esetében a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4. § (2) és (3) bekezdései szerint, vagy az 1. melléklet szerinti alapnorma szerinti értékeket vagy a gyártói adatokat lehet feltüntetni a szabályzatban. Tekintettel arra, hogy az önkormányzati gépjárművek esetében **nem vezették a menetleveleket, így nem lehet meghatározni a 2023. évben megtett kilométereket és a norma szerinti fogyasztásokat sem.**

2. ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A munkaköri leírások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal; valamint alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók a számonkérésre. Az ellenőrzés kiterjedt a köztisztviselők személyi anyagának vizsgálatára is.

Ellenőrzött időszak: 2022-2023

Az ellenőrzés megállapításai:

A Ságújfalui Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervet 2013. január 1. napjával hozta létre Ságújfalu, Karancsság és Kishartyán Község Önkormányzata. A közös hivatal létrehozásáról szóló

döntést Ságújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 56/2012. (XII.21.), Karancsság Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 47/2012. (XII.21.), Kishartyán Község Önkormányzat Képviselő-testülete pedig az 50/2012. (XII.21.) számú határozatával hozta meg. A költségvetési szerv irányító szerve Ságújfalu Község Önkormányzata.

A jelenlegi hatályos Alapító Okirat szerint a költségvetési szerv közfeladatot lát el, az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatosan. Alaptevékenységét Ságújfalu, Karancsság és Kishartyán települések vonatkozásában látja el. A közös hivatal közreműködik az önkormányzatok és intézmények egymás közötti, valamint az alábbi szervekkel történő együttműködés összehangolásában:

- felügyeleti szervek (pl.: kormányhivatal)
- gazdálkodási feladatokban résztvevő szervek (pl.: Magyar Államkincstár)
- társszervek (pl.: társulások)
- egyéb hatóságok (pl.: rendőrség).

Az ellenőrzés során megvizsgáltam a költségvetési szerv esetében:

- a személyi anyagok tartalmát és rendezettségét,
- a köztisztviselők munkaköri leírását.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési szerv köztisztviselőinek személyi anyaga nem teljes körűen tartalmazza a kötelezően előírt dokumentumokat. A közös önkormányzati hivatal normatív eszközei (pl.: közszolgálati szabályzat) az ellenőrzés ideje alatt kidolgozásra kerültek. A közös hivatal csatlakozott a KSZDR KÖSZI rendszerhez és a hivatali köztisztviselőkre vonatkozóan adatokkal töltötte fel és azóta is elektronikusan vezeti az alapnyilvántartást. A feltöltött adatokból és információkból előállítható a közszolgálati alapnyilvántartás a megfelelő adattartalommal. Az ellenőrzés során az alapnyilvántartás bemutatásra került. A munkaköri leírások nem egységes formában és nem azonos részletezettséggel készültek, egyes esetekben hiányoztak is.

I./2./b.) 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./3. 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. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

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

I./3./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2017. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, kétévente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2019., 2021. és 2023. évben is sikeresen teljesítette, és az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./3./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./3./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./3./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./3./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./3./f.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./4. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

Tanácsadói tevékenység biztosítására – a jelentkező igények szerint – került sor, a személyes jelenléti napokon. Érintett területek: humán erőforrás gazdálkodás, szabályozottság kiegészítése.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2023. évben nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III/1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. 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 a vezetés beavatkozása nélkül.

III/2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

III/3. Kontrolltevékenységek

A Közös Önkormányzati Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

III/4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

III/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított. A vezetői információs rendszer részét képezi az iratok szignálása, kötelezettségvállalási és utalványozási jog gyakorlása, valamint a kiadmányozás.

A belső kontrollrendszer öt elemének működésére a vezetői nyilatkozatok tartalmazzak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt készül el.