

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Tinnye-Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal
és egységei**

2022. éves

belső ellenőrzéséről

Éves ellenőrzési jelentés

Készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49. §-a szerinti előírások, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberében kiadott, 2022. augusztusában átdolgozott Útmutatóban foglaltak szerint.

Alapul vettük a 2022. évre leadott ellenőrzési tervet. Jelentésünkben az Útmutató fejezeteinek számozását és sorrendjét használjuk.

A beszámoló segíteni kívánja az önkormányzatok vezetését abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Önkormányzati társulások	Kapcsolati rendszer működése, továbbfejlesztése	Interjúk, kiadványok feldolgozása
Költségvetés tervezése	Jogszabályi változások, gazdasági programok figyelembe vétele	Ktgv. törvény, előző év elemzése, konzultáció
Zárszámadás, beszámoló	Terv és tény adatok összevetése	Főkönyvi, analitikai adatok, leltárak elemzése
Vagyongazdálkodás	Gazdasági program, beszámoló megvalósulása, écs kulcsok	Mérlegadatok, leltárak egyeztetése
Segélyezés	Rendeletek aktualitása, elbírálások	Beadványok, döntési jegyzőkönyvek vizsgálata
Iratkezelés	Belső szabályozás megfelelősége	Iktatási rend, irattárolás, Kormányhivatali észrevételek
Féléves beszámoló	Előirányzatok alakulása	Terv és tényszámok, pénzeszközök alakulása

Pályázatok	Lehetőségek figyelése, feltételek biztosítása	Pályázat ívek tanulmányozása
Normatívák	Alapfeladatok tervezése, ellátása	Év közbeni változtatások követése
Adózás	Helyi adóbevételek alakulása	Időarányos teljesítés, elmaradások kezelése

Az eredeti ellenőrzési terv valósult meg, nem került sor utóellenőrzésre, nem tervezett ellenőrzésre. Az iratkezelés felülvizsgálata már 2021-ben megkezdődött, ez áthúzódott 2022-re. Elkészült a 2021-2025. évekre szóló Stratégiai terv is, a belső ellenőrzés kockázatelemzésére és a korábbi vizsgálati eredményekre alapozva.

Az ellenőrzési feladatoknak a belső ellenőrzés eleget tudott tenni.

I./1/b) 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 korábbi jegyző tevékenysége során a számviteli szabályok megsértésén túl (jogosulatlan kifizetések, megbízások) az áfa-elszámolás, a két önkormányzat közti költség-megosztás stb. témájában vétett, jelenleg rendőrségi, illetve bírósági eljárás folyik, tanú meghallgatásokkal. Ennek lezárásáról információt nem kaptunk.

Az új vezetés alatt ilyen problémák nem adódtak.

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

Az önkormányzatok, az intézmény gazdasági életét 2022-ben egyenletesen jó színvonal, a naprakészségre törekedés, a munkatársak együttműködése, a jogszabályok betartása jellemezte. Jó a munkakapcsolat az egységek vezetése, az új Pilisjászfalui polgármester és a jegyző, valamint az ellenőrző társaság között, a kért anyagok, információk időben átadásra kerültek, javaslatok megvitatást, elfogadást nyertek.

Az éves munkát nem befolyásolta Pilisjászfalu polgármesterének 2021. novemberi lemondása, de az új választás előírt időpontja (volt alpolgármester nyerte) a 2022. évre sem okozott nehézséget.

A központi intézkedések, elvonások megnehezítették a 2022. éves költségvetés tervezését-végrehajtását, rengeteg többletmunkát okozva. Szerencsére az adóbevételek biztosították a likviditást.

Az ellenőrzések alapján több javaslat került kidolgozásra, ezek megvalósulása folyamatban (pl. tárgyi eszközök amortizációs kimutatása, segélyezési rendelet aktualizálása).

Valamennyi területen javuló rendet, a vezetés eltökéltségét, példászerű működést tapasztaltunk. Személyi akadályozó tényezők az együttműködésben nem fordultak elő.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

Az egységek belső ellenőrzése külső erőforrás bevonásával valósult meg. A megbízott gazdasági tanácsadó társaság részéről az intézményi tevékenység ellenőrzésében az igényeknek megfelelően személy szerint egy fő vett részt, aki valamennyi területtel foglalkozott. A biztosított kapacitás fedezte az intézményben ellátandó ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlati tapasztalat megfelel a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak. Az ellenőrzés vezetője regisztrációs számmal rendelkezik (NGM 51131231.), sikeres ABPE-vizsgát tett 2022. november 17.-én (Nyilvántartási szám: B/2021/001155; sorszám: T2211BUDASZBE-02/1004/2022). Német és angol nyelvből középfokú nyelvvizsgálattal rendelkezik.

A társaságban képesítés szerint: közgazdász-belső ellenőr, mérlegképes könyvelő áll még rendelkezésre, szükség esetén informatikus is tud részt venni a munkákban, ezáltal az eseti problémák házon belül tisztázásra kerülnek. Adatrögzítéshez, feldolgozáshoz a társaság tartalék kapacitással rendelkezik. Az informatikai ellenőrzésekre nem került sor.

A belső ellenőrzéssel megbízott társaság minden évben részt vesz a SALDO által szervezett továbbképzéseken, évente a mérlegképes felkészítőn, szakmai folyóiratokat járát. Külön ellenőri képzési terv nem készült.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az egységek belső ellenőrzése a Bkr.16.§.(2) bekezdésének megfelelően külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési vezető a jegyzővel tartja a munkakapcsolatot, konzultál a polgármesterekkel, könyvelőkkel.

Adott kérdések esetén tanácsadásra kerülhet sor, de a szervezet operatív működésében a belső ellenőrzés nem vesz részt.

A szervezeti felépítés az elmúlt években már nem módosult. 2019. július 1.-vel a Közös Önkormányzati Hivatal székhelye Tinnyére került át, 2020. szeptember 1.-ével a Tinnyei Napköziotthonos Óvodát a Tinnye-Piliscsabai Református Társegyházközség vette át. Ezt követően szervezeti változás nem történt. Pilisjászfalun új polgármester, alpolgármester állt munkába, a két község fél-fél állásban foglalkoztat közművelődési munkatársat.

Az **Áht. 70. § (1)** bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a a jegyzőnek alárendelten, szervezeten az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit a jegyzőn kívül közvetlenül a polgármestereknek, kérésre a képviselőtestületeknek küldi meg. Operatív tevékenységet nem végez.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A Bkr.20.§.-ában foglalt összeférhetlenség nem fordult elő.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

A belső ellenőrzés teljes mértékben élethetett a Bkr. 25.§. a)-e) pontjában foglalt jogaival, korlátozás, akadályoztatás, probléma nem fordult elő.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Akadályozó tényezőkkel nem találkoztunk, a tervezéstől a végrehajtásig, a jelentések megvitatásáig teljesen problémamentes volt az együttműködés. Az információ áramlás megfelelő volt.

A belső ellenőrzés rendelkezik tárgyi eszközökkel (számítógépek, internet, másoló-nyomtató, telefonok), szakirodalommal (könyvek, folyóiratok stb.), könnyen mobilizálható, rugalmasan alkalmazkodik az intézmény elvárásaihoz. A kapcsolattartás nem korlátozódik az intézmények munkaidejéhez.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek első példánya az intézményhez kerül a megfelelő aláírásokat követően, a második példány a társaságnál marad. Mindkét fél a jegyzőkönyvekről nyilvántartást vezet.

Az ellenőrzéshez szükséges bizonylatok, szabályzatok, egyéb anyagok rendezetten, a jogszabályi előírások szerint kerültek tárolásra.

Az ellenőrzések nyilvántartására nyilvántartást készítettünk. A kialakított táblázat megfelel a Bkr. 50.§.(2) pontjában foglaltaknak.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmény tevékenységének megítéléséhez 2021-ben elkészítettük a kockázatelemzést, a FEUVE ellenőrzése folyamatos, jelentősebb probléma nem adódott. Belső kontroll szabályzat készült.

A javaslatok hasznosulása megfelelő szintű a vezetés pozitív hozzáállásának köszönhetően.

A belső ellenőrzési munkaterv az eddigiek alapján lefedi az önkormányzatok, a hivatal tevékenységét. Mivel a felek nagyon rugalmasan álltak hozzá az eddigiekhez, jelenleg fejlesztési javaslatunk nincs.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Bkr. 37. § paragrafusa foglalkozik a tanácsadó tevékenységgel. A (3) bekezdés kimondja, hogy: „Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor a tanácsadó tevékenységre szóló felkérést minden esetben írásban kell rögzíteni.”

A Bkr.-nek megfelelően külső vállalkozóknál a tanácsadásra külön megállapodás (megbízólevél) születik. Konkrét feladat kidolgozására 2022-ben nem készült írásos megbízás. Változatlanul folytak szakmai megbeszélések (pl. számlázás, számviteli feladatok stb.).

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Költségvetés tervezése	Bevételi-kiadási tervek, jogszabályi megfelelési rendben	Tervezetek ellenőrzése megfelelő	Pályázati lehetőségek keresése
Önkormányzati kapcsolatok	A lehetőségek adottak	A vészhelyzetek miatt nem bontakozott ki.	Folytatni kell
Segélyezés	Kifizetések indokolt-sága, szabályszerűsége rendben	Keretek felülvizsgálata	Szabályzat aktualizálása
Zárszámadás	Megalapozott	Amortizáció követése	Megfelelő gyakorlat
Vagyongazdálkodás	Megalapozott leltár	Óvatos tervezés	Selejtezés kell
Iratkezelés	Javaslatokat feldolgozták	Jogszabályok módosulhatnak.	Folytatni kell
Féléves beszámoló	Előirányzatok teljesültek	Folyamatos odafigyelés	Hasznos.
Pályázatok	Lehetőségeket figyelik	Megvalósulás lassú	Folytatni kell
Normatívák	Megfelelő tervezés	Év közbeni korrekció biztosított	Nyári étkeztetés tervezése
Adózás	Óvatos tervezés	Sok régi elmaradás	Végrehajtás

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/1 Kontrollkörnyezet

A Közös Önkormányzati Hivatal, Tinnye és Pilisjászfalu Polgármesteri Hivatal, valamint a jászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde alkotják a szervezeti egységeket. Az önkormányzatoknál gazdasági-pénzügyi, adóügyi ügyintéző tevékenykedik, a könyvelést külső vállalkozók végzik.

Az egységek munkáját a központi utasítások, jogszabályok mellett saját, aktualizált belső szabályzatai, jegyzői irányítás alapján végzik.

A vezetés tagjai rendszeresen tartanak megbeszéléseket, közös testületi üléseket is terveztek, de ezekre a járványügyi korlátozások miatt sajnos nem került sor.

A jegyző 2021-ben elkészítette, az egységek működését leíró **ellenőrzési nyomvonalakat**. Ez a működési folyamatok táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A humán erőforrás, a szükségletek, képzések ellenőrzése folyamatos.

II/2/2 Kockázatértékelés

Első alkalommal 2021-ben készült részben ellenőrzési tapasztalatok, részben konzultációk alapján kockázatfelmérés, éves és a stratégiai ellenőrzési tervet. Hasonlóra 2023-ben is sor kerül a belső ellenőrzés, illetve a vezetés közreműködésével.

Az eddigi vizsgálatok, tapasztalatok azonnali kezelést igénylő súlyos kockázatot nem tártak fel, erre vonatkozóan be nem tervezett ellenőrzésre nem kellett sort keríteni.

A belső ellenőrzés a jegyzőkönyvek végén értékeli a kockázatot és annak bekövetkezési valószínűségét, közepesnél nagyobb gondot nem találtak.

Csalás, korrupció, bűncselekmény, hanyag kezelés gyanúja 2022-ben nem merült fel. A pénzügyi fegyelem a jegyzőváltás óta megfelelő.

II/2/3 Kontrolltevékenységek

A jegyző az intézményegységek belső szabályzataiban az intézmény működését részletesen, megfelelően szabályozta: a pénzkezelési, gazdálkodási, selejtezési-leltárkészítési szabályzatok stb. kiadásával, megismertetésével. Ezek magukban foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát, mint, az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, teljesítésigazolást stb.

Az engedélyezés a fő eszköz annak biztosítására, hogy csak a vezetés szándékának megfelelő, indokolt tranzakciókat és eseményeket kezdeményezzenek. A feladatkörök és felelőségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt.

A Gazdálkodási szabályzatban került meghatározásra a szakmai teljesítés igazolásának szabályai. A szervezet Számlarendje, Pénzkezelési szabályzata részletesen tartalmazza a gazdálkodás során szükséges egyeztetési feladatokat.

A munkavállalók feladatkörének, munkaköri leírásának meghatározása, felülvizsgálata rendszeres, ezáltal a munkavégzésének időszakonkénti felülvizsgálata a szükséges mértékben biztosított.

Kontrolltevékenységek során folyamatosan végezték a számviteli feladatok jogszerűségének ellenőrzését, elvégezték a szabályzatok aktualizálását. Gondoskodtak a vagyonsvédelemről (sejtezés, leltározás, munkaruházat stb.), a folyamatok elemzéséről, a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről.

Az egyes feladatkörök, felelősségek elkülönítettek, számon kérhetők. A feladatvégzés folyamatos, a beszámoltatások szintén.

II/2/4 Információ és kommunikáció

Az intézménynél olyan összetett rendszer működik, ami biztosítja, hogy a meglévő információk, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi központi jogszabály, előírás, ajánlás a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes személyhez. Ez rendszeres vezetői értekezletekkel, személyes elbeszélgetéssel valósul meg. A levelezés az iratkezelési szabályzatnak megfelelően, iktatva történik.

A vezetés ily módon naprakész információkkal rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, kockázatokról és a belső kontroll működéséről, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. Folyamatosan figyelik a jogszabályi változásokat, a szükséges információkat az arra illetékes munkatársakkal megosztják. Információkat az informatikai rendszer segítségével állítják elő, rendszerezik és közvetítik.

A beérkező, kimenő anyagok iktatása megfelelően dokumentált, visszakereshető. A szabályzatot aktualizálták.

Információs és kommunikációs rendszer arra törekednek, hogy minden olyan adat és információ eljusson az érintettekhez, melyek alapvetően szükségesek a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. Az informatikai rendszer, ezen belül a szoftverek fejlesztését tervezik.

II/2/5 Monitoring

Monitoring rendszer teszi lehetővé, hogy a belső kontroll rendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. Rendszeres vezetői értekezleteken túl szükség lenne közös testületi ülésekre is.

A belső kontrollok alábbi területen igényelnek fejlesztést: a belső ellenőrzési feladatainak tudatosítása az ügyintézőknél, a személyi változásoknál az új vezetőkkel történő megismertetés. A vezetők az ellenőrzési jelentés-tervezet megvitatásával haladéktalanul értékelik az ebből származó megállapításokat, beleértve a szervezet tevékenységeit értékelő belső és külső ellenőrök, vagy mások által jelentett hiányosságokat és ajánlásokat.

A szükséges válaszok megadása az előírt határidőn belül megtörtént.

A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek.

A belső ellenőrzés a Közös Hivatal szervezetét, céljait, feladatait jól ismeri, programjait megkapta. megfelelő az együttműködés. Lehetőség van nem tervezett ellenőrzésekre is.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Valamennyi olyan belső ellenőri jelentésre, ahol intézkedésre tesznek javaslatot, határidőn belül intézkedési terv készül. Az év folyamán csak javaslatok születtek, ezek végrehajtása részben megvalósult, részben folyamatban van.

A belső ellenőrzési anyagokat a vezetés megtárgyalta, de együttes testületi megvitatásra a járvány miatti korlátozás miatt nem került sor.

Az éves összefoglaló jelentés mellékletét képezi az útmutató szerinti négy táblázat (Létszám és erőforrás; Ellenőrzések; Tevékenységek; Intézkedések megvalósítása), valamint a jelentések nyilvántartási táblázata.

Szeged, 2022. december 10.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető