

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2019. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

*Illyésné Nagy Terézia*

Készítette: Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

Szolnok, 2020. február 15.

*Márkus Erika*

Jóváhagyta: Márkus Erika  
jegyző

Jászszenandrást, 2020. február 15.



## TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	4
<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
<b>I/3.</b>	<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	6
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	7
<b>II/1</b>	<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	7
<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	7
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	8

### Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászivány Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2019. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, következtetéseit.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célt. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2019. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Jászivány Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi ügyintézővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászivány Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

A 2019. évi ellenőrzés a 2019. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül egy területet érintett, az önkormányzatnál szükséges szabályzatainak teljes körű felülvizsgálatát. Az ellenőrzés lefolytatásra került.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p><b>1. Az ellenőrzés címe:</b> Az önkormányzatnál szükséges szabályzatok teljes körű felülvizsgálata</p> <p><b>Tárgya:</b> szabályzatok</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a szabályzatok készen vannak-e, megfelelnek-e a jogszabályoknak?</p>	<p><b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</b></p> <p>szabályossági ellenőrzés</p>

**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**

2019. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Jászivány Község Önkormányzatánál 2019. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott, más tekintetben nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

A Jászivány Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

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

megállapítások	következtetések	javaslatok
<b>Az önkormányzatnál szükséges szabályzatok teljes körű felülvizsgálata</b>		
A szabályzatok felülvizsgálata során tételesen ellenőriztem a kötelező szabályzatok meglétét és előírásainak szabályosságát, aktuális állapotát. Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak előírásai kiterjednek Jászivány Község Önkormányzatra is.	A szabályozás ezen módja megfelelő, mivel minden vezető jóváhagyólag aláírta a szabályzatokat.	Javaslat megfogalmazására nem volt szükség.
A Pénz- és értékezelési szabályzatnál észrevételezem, hogy a 4. Pénzbeszedő helyek és működése pontban szereplő, tanyagondnokok által év elején felvett készpénz ellátmány egész évben náluk van, abból fedezik az ellátottak részére a napi bevásárlást, amíg velük el nem számolnak és így folyamatosan visszapótlódik az összeg.	A közpénz használata 30 napon túli.	Javaslom, hogy a Pénz- és értékezelési szabályzat 4. pontját módosítsák oly módon, hogy az ellátottak részére végzett beszerzéseket ne közpénzből fedezzék, hanem az ellátottak pénzéből vagy az előleg kezelés szabályai szerint járjanak el.
A gazdálkodással kapcsolatos előírásokat a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.	A szabályzat előírásai, kijelölései, jogszabályi	Javaslat megfogalmazására nem volt szükség.

Előírásai, kijelölései, jogszabályi hivatkozásai helyesek. Az aláírás bélyegző használata meg van tiltva általában, csak Jászivány Község Önkormányzatának polgármestere használhatja személyesen, másnak nem adhatja át.	hivatkozásai helyesek.	
Összességében megállapítható, hogy a szükséges, kötelező szabályzatok rendelkezésre állnak és néhány kivétellel az előírásaik helyesek, a neveket illetően aktualizálni szükséges néhány szabályzatot.	A szükséges kötelező szabályzatok rendelkezésre állnak.	Javaslom, hogy új szabályozás készüljön a belföldi kiküldetésről és aktualizálják a régebbi szabályzatokat.

## II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

### a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

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 intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

### b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell

határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

#### **c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

#### **d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

#### **e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályaira.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására nem volt szükség 2019. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.