

Szákszend Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. április 19-i, munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2022. évi ellenőrzési terv teljesítéséről

Előterjesztő: Papp Attila Csaba polgármester

Előkészítő: Dr. File Beáta jegyző, György Árpád belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §-a írja elő az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentés elkészítésének kötelezettségét. Az ellenőrzési jelentést a képviselőtestület elé kell terjeszteni jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőr a felelős.

A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést elkészítette és a jogszabályban megjelölt határidőig (2022. február 15.) azt megküldte a polgármesternek és a jegyzőnek.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2022. évben Szákszend Községi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el, a Hivatal és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott, az intézményvezetők által is jóváhagyott kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:

A 2022.évben a Szákszendi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése és a 2022. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése került sor.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul ellátta, ellenőrzések elhagyására, soron kívüli ellenőrzésekre nem került sor. Az ellenőrzésekről a Bkr. 50 §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr, a Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében előírt nyilvántartást a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezette. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés, intézkedési terv) egy példányát a belső ellenőr, kettő példányát a Hivatal tárolja. Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervezet tudomásul vette, a megállapításokra észrevételt nem tett a belső ellenőri javaslatok hasznosítására intézkedési terveket készített. Az ellenőrzés során összeférhetlenségi esetek, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak, a tevékenységet akadályozó tényezők az ellenőrzés során nem merültek fel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt, az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények operatív működésével kapcsolatos feladatokat a belső ellenőr nem látott el. Összeférhetlenségi esetek az ellenőrzések során nem merültek fel.

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

A 2022. évben tanácsadási tevékenységre egy alkalommal került sor, a Szákszend Községi Önkormányzat és az általa irányított intézmények integritás-ellenőrzéséhez kapcsolódóan.

4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzés tapasztalatai alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, Bkr. 48. § ba-) pont)

A belső kontrollrendszer kialakításának, szabályozottságának, szabályszerű működésének ellenőrzését a belső ellenőr a 2022. évben önálló ellenőrzési témaként nem ellenőrizte, erre a további témavizsgálatok keretén belül került sor. A Hivatal Pénzügyi Osztálya gondoskodott a belső szabályozó rendszer folyamatos felülvizsgálatáról, aktualizálásáról. Az egyes témaellenőrzések alkalmával a belső kontrollrendszerek értékelése a vizsgálatok kiemelt részét képezte.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a következő intézkedések meghozatalát tartjuk szükségesnek:

- a) továbbra is gondoskodni kell a belső szabályozórendszert (ezen belül a belső kontrollrendszer) szükség szerinti felülvizsgálatáról, aktualizálásáról, figyelemmel a külső ellenőrző szervek (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) megállapításaira, javaslataira, intézkedéseire;
- b) a 2023. évben is fel kell mérni a Hivatal és az intézmények, valamint Szákszend Község Önkormányzata és intézményei tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell hozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, fel kell tárni a szervezeti integritást sértő eseményeket és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,

5. A belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

a) Kontrollkörnyezet:

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásainak megfelelően a jegyző a szabályozási kötelezettségének eleget tett, a kiadott szabályzatoknak összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal. A Közös Hivatal megalakulását követően intézkedtek a szabályzatok hatályának megfelelő kiterjesztésére, illetve – szükség szerint – új szabályzatok kiadására.

b) Kockázatkezelés:

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat, a Hivatal és az intézmények tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat, a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzata tartalmazza. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, az intézményekre, valamint Szákszend Község Önkormányzatára és az által alapított és fenntartott költségvetési szervekre. A 2022. évben elvégezték a kockázatok felmérését, mind a Hivatalnál és annak szervezeti egységeinél, mind pedig a Hivatalhoz kapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézményeknél. A kockázatfelmérés során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények vezetése részéről különleges, azonnali intézkedéseket tettek volna szükségessé, nem merültek fel, az azonosított, feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem lépték túl.

c) Kontrolltevékenységek

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét. Belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal. A szabályzatot szükség szerint felülvizsgálta aktualizálta. A 2022. évben a belső kontrollrendszer alapvetően megfelelően működött.

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület, valamint az intézményvezetők által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján látja el feladatait.

d) Információ és kommunikáció:

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzata tartalmazza. Ennek megfelelően a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a belső kontrollok működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti, hogy a Hivatalhoz kapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézmények pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatait a Hivatal látja el.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. Ezen túlmenően az Önkormányzat és a külső környezet közötti információ és kommunikáció az Önkormányzat honlapján közzétett adatokon, tájékoztatásokon, az éves lakosági fórumokon, illetve a helyi vállalkozókkal tartott rendszeres kapcsolatokon keresztül valósul meg.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer (az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés) kialakítására és működtetésére a jegyző intézkedett. A rendszer szabályait a Belső Kontrollrendszer Szabályzatban határozták meg. A nyomon követési rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

6. Az intézkedési terv megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2022. évben elvégzett belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítását önálló ellenőrzési témaként, utóellenőrzés keretében ellenőriztük. Az utóellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jegyző a javaslatok hasznosítására intézkedési terveket készített, azok tartalmazták a megállapítást, a javaslatot, a megtett intézkedést, a teljesítés határidejét és felelősét.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások, illetve a hiányosságok felszámolására tett javaslatok részletezése

Az ellenőrzés főbb megállapításait, a feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatokat az alábbiak szerint mutatjuk be.

a) *A Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) az Intézmény az alapító okiratában, a belső szabályzatokban és a központi jogszabályokban előírt feladatait teljes körűen, megfelelő szakmai színvonalon látta el;
- 2) a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 10/2021. (IX. 24.) számú rendelet tartalmazta az Intézmény által nyújtott ellátásokat, az ellátásokat biztosító ellátó- és szervezeti rendszert, az ellátások igénybevételeinek alapvető feltételeit, az ellátásokért (kizárólag a szociális étkeztetésért) fizetendő térítési díjat. A rendeletben a szociális étkeztetésnél alkalmazott térítési díjkezdvezményeket megalapozó jövedelemkategóriák meghatározása nem egyértelmű;
- 3) az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, működési engedéllyel, szakmai programmal, valamint az alapvető szakmai és gazdálkodási szabályzatokkal. A pénzügyi szabályzat nem felel meg a helyi sajátosságoknak, nem tartalmazza az étkezési térítési díjak beszedésére, befizetésére, a kapcsolódó felelősségi körökre vonatkozó előírásokat;
- 4) a működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei mind a székhelyen, mind a telephelyen (minibölcsődében) biztosítva vannak. A Mini Bölcsőde helyszíni ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a bejáratú lépcső nem biztonságos, illetve az ellátott gyermekek egészségének védelme érdekében célszerű az udvaron elhelyezett homokozó állandó jellegű árnyékolásának biztosítása;
- 5) az ellátások során a hatályos központi és helyi előírások megfelelően érvényesültek. Észrevételeztük, hogy a házi segítségnyújtás során vezetett nyilvántartásokban esetenként igazolatlan korrekciókat, javításokat végeztek, illetve a tevékenységre fordított idő összegzése nem minden esetben volt pontos;
- 6) az Intézmény pénzügyi, likviditási helyzete folyamatosan biztosított volt, likviditási problémák nem merültek fel, a 2021. évben és a 2022. évben folyószámlahitel felvételére az Intézménynél (illetve az Önkormányzatnál) nem került sor.
- 7) a 2021. évben az Intézményt az Állami Számvevőszék, a Magyar Államkincstár és a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal ellenőrizte. Az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket meghozták, a Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal ellenőrzése az ellenőrzés idejéig nem zárult le (az intézményvezető tájékoztatása szerint az ellenőrzések során érdemi hiányosságok feltárására nem került sor);
- 8) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás helyi szabályait a 15-JEGY64-2/2020. iktatószámú, közös jegyzői és polgármesteri utasítás (gazdálkodási szabályzat) tartalmazta. A szabályzat megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, valamint a helyi sajátosságoknak.
- 9) A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak. Általános hiányossággént állapítottuk meg, hogy az intézményvezető az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétben, saját részre is ellátta az utalványozási feladatokat, így az összeférhetlenségi előírások nem érvényesültek.
- 10) a Hivatal belső kontrollrendszerével összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjedt az Intézményre is. Az Intézménynél a 2021. évben az integrált kockázatfelmérést, a szervezeti integritást sértő események feltárását a szervezeti felelős elvégezte. A Bkr. előírásaival ellentétben az intézményvezető a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban nem értékelte.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

Az intézményvezető részére:

- 1) Kezdeményezze a pénzügyi szabályzat módosítását, ennek keretében határozzák meg az étkezési térítési díjak beszedésével, befizetésével, a kapcsolódó felelőségekkel összefüggő előírásokat.

- 2) Intézkedjen, hogy az ellátások alapidokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) végezzék.
- 3) A 2023. évi költségvetés tervezése során kezdeményezze a Mini Bölcsőde szakmai egység bejárati lépcsőinek felújítását, valamint az udvaron elhelyezett homokozó tartós árnyékolásának megvalósítását.
- 4) Az utalványozás során biztosítsa az Áht, az Ávr és a helyi gazdálkodási szabályzat összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.
- 5) A Bkr előírásainak megfelelően évente nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.

A kirendeltségvezető részére:

- 1) Kezdeményezze, hogy a szociális igazgatás és a szociális ellátások helyi szabályairól szóló 10/2021. számú Önkormányzati rendelet soron következő módosítása alkalmával az étkezési térítési díjkedvezményeket megalapozó jövedelemkategóriákat pontosan, egyértelműen határozzák meg.
- 2) Intézkedjen, hogy utalványozásra az összeférhetlenségi előírások betartásával kerüljön sor.

Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző részére: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

b) A 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).

Az utóellenőrzés megállapításait az előző pontban részleteztük.

A 2022. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatás:

| <p style="text-align: center;">NYILVÁNTARTÁS Szákszend Önkormányzatánál a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről</p> | | | | | | | |
|--|--|---|----------------------|--|------------------|------|--|
| 2-BELL/6-1/2022. | Szákszend Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, illetve annak Szákszend Kirendeltsége. | A Szákszend Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése. | 2022. október 13-20. | György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó | 2021-2022. évek. | Igen | |

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

Szákszend, 2023. március 21.

Papp Attila Csaba
polgármester

**Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2023. (...) határozata
a 2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről**

Szákszend Község Önkormányzatának képviselő-testülete az alábbi határozatot hozza:

Elfogadja a 2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal.

| | | |
|------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Határidő: | a határozat kihirdetésére: | 2023. április 21. |
| Felelős: | a határozat kihirdetéséért: | Dr. File Beáta jegyző |