

70/2022

**Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg**

ELŐTERJESZTÉS

A képviselő-testület 2022. május 19-i ülésére

Tárgy: Javaslát a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Készítette:  Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő Testület!

A beszámoló a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a polgármester a Képviselő Testület elé terjeszti.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint;

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint;

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere a 2021. évi ellenőrzési tervét a 88/2020.(XII.03.) Polgármesteri határozattal fogadta el. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a Belső Ellenőrzési Szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 19-től) előírásai szerint történt.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, mely a határozati javaslat 1. melléklete.

Az elmúlt év belső ellenőrzései ismét sokat segítettek abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyen az önkormányzat és intézményei.

A belső ellenőrzések kapcsán intézkedési tervek készültek – ahol a belső ellenőrzés ezt igényelte –.

Az intézkedési tervek alapján megtörtént a javaslatnak megfelelő intézkedés.

Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

..../2022. (V.19.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Isaszeg, 2022. május 4.

Hatvani Miklós

Hatvani Miklós

polgármester



1. melléklet

Készítette: Nagy Tibor – belső ellenőr

Beszámoló

- a) Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai
önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt. A feladatok végrehajtása külső szervezettel, megbízási szerződés keretében valósult meg.

Az ellenőrzés az önkormányzat, hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2021. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. A kontrolltevékenység részeként a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése.
2. Az államháztartáson kívülre juttatott támogatások, valamint az Isaszegi Városgazdálkodási Szervezet gazdálkodása vonatkozásában feltárt hiányosságokra tett intézkedési tervek megvalósulása.
3. A Humánszolgáltató Központ 2020 évben és 2021 I. félévében hogyan tett eleget a költségvetési juttatások felhasználásának, elszámolásának.
4. A 2020.évi beszámoló alátámasztására elkészült –e az önkormányzat vagyonleltára, és a
a végrehajtott leltár hogyan valósult meg, és az mennyire felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak
5. A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása és elszámolási rendszere, szabályossága hogyan felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

6. Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelése
 hogyan valósul meg, a támogatások dokumentáltsága kielégíti-e az
 előírásokat, a teljesítés megbízhatóságát.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A gazdálkodást érintő belső szabályzatok, gazdálkodási jogkörök felhatalmazások, kijelölések, aláírás minta nyilvántartás, gazdasági események bizonylatai, szerződések, megrendelők, utalványrendeletek, számlák, szállító levelek, teljesítés igazolások dokumentációja	Annak megállapítása, hogy a kontrolltevékenység részeként a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	dokumentumok , nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfeleléségi ellenőrzés
A vizsgálati jelentés megállapításaira készített intézkedési tervek végrehajtásának megtörténte, működési kontrolok megbízhatósága, rendszerellenőrzés	Az államháztartáson kívülre juttatott támogatások, valamint az Isaszegi Városgazdálkodási Szervezet gazdálkodása vonatkozásában feltárt hiányosságokra tett intézkedési tervek hogyan valósultak meg.	Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés
A Humánszolgáltató Központ 2020 évben és 2021 I. félévében hogyan tett eleget a költségvetési juttatások	A szervezet működése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, feladatellátásának, az alapító okiratban, szervezeti szabályzatban	dokumentum alapú, pénzügyi műveletek

felhasználásának, elszámolásának tekintetében.	megfogalmazott elvárásoknak azok érvényesülésének. A szabályozottság jogszabály szerinti megfelelése, a gazdálkodási adatok, költségelszámolások, normatívákra vonatkozó adatszolgáltatás megléte.	ellenőrzése, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az önkormányzat vagyonleltára, és a végrehajtott leltár hogyan valósult meg, és az mennyire felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	A készletfelvételek szabályszerűsége, a leltárfelvételi dokumentumok ellenőrzése, leltárak kiértékelése.	dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés.
A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása és elszámolási rendszere, szabályossága hogyan felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	A működés értékelése, szabályossága, a gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése, a költségvetési elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok, kontrollrendszerek érvényesülése.	szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelése hogyan valósul meg, a támogatások dokumentáltsága kielégíti-e az előírásokat, a teljesítés megbízhatóságát.	Települési támogatás, rendszeres települési támogatás: lakhatási, közüzemi támogatás és egyszeri tüzelő támogatás, rendkívüli települési támogatás: átmeneti segély, karácsonyi csomag támogatás.	Dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés és interjú.

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés, intézkedési tervet egy esetben kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2022 évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a gazdálkodási vezető irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeztek.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A **kontroll rendszer** teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, így:

- Az Állami Számvevőszék által az önkormányzati intézményekben elvégzett ellenőrzések megállapításaira teendő intézkedések értelmezése,
- szülési támogatások jogszabályi értelmezése

kapcsolatban adtunk állásfoglalást.

c./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felső vezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2021. április 24.

Nagy Tibor
belső ellenőr