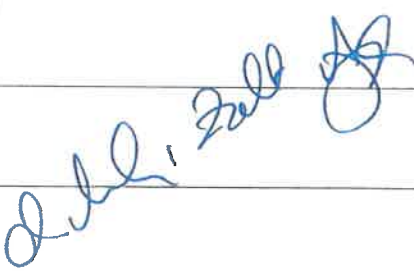





Előterjesztés száma: **40/2023.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2023. május hónap 15. napján tartandó rendes ülésére

Előterjesztés tárgya:	Csomád Község Önkormányzata belső ellenőrzési beszámolója a 2022-es évről	
Előterjesztő:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Törvényességért felelős:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Készítette:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor Gazdasági vezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	Katonáné dr. Ulrich Zsuzsanna Jegyzői Kabinet vezető	
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – a jogszabályban előírt módon benyújtotta Csomád Község jegyzője részére a 2022. évről szóló belső ellenőrzési beszámolót.

A hivatkozott dokumentumot az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

A beszámolók szerint a tárgyévi ellenőrzések során súlyosan jogsértő működési gyakorlatot vagy mulasztást nem tapasztaltak, az észlelt kisebb súlyú eltéréseket már sikerült orvosolni.

III. Határozati javaslat:

Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi a Csomád Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Jogszabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Az előterjesztés melléklet:

1. számú melléklet: Csomád Község Önkormányzat belső ellenőrzési beszámoló 2022

40/2023. u. ET

1. sz. melléklet

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Éves ellenőrzési jelentés

2022.

Összeállította:

Pamuk Etelka belső ellenőr

Tartalom

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]	3
I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont] 3	
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	4
I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	4
I/2/a) A belső ellenőrzési humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	5
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/l) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	7
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....	7
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	9

Vezetői összefoglaló

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

A Bkr. 2020. január 1-jétől hatályos módosítása szerint a 15. § (5) – (12) bekezdései szabályozzák az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve (Közös Önkormányzati Hivatal) által írásbeli megállapodás alapján látja a belső ellenőrzést.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során a Közös Önkormányzati Hivatali ellenőrzési terven elkülönítetten kellett tervezni a Csomád Község Önkormányzatánál ellátott ellenőrzéseket, amelyről a jelen beszámoló szól.

A jogszabály szerint a megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység az ellenőrzést ellátó szempontjából jellemzően belső erőforrásként kell szerepeltetni, mivel az önkormányzat szervezetfejlesztése során a Csomádon működő dolgozók önálló osztályt képeznek. Az előző 2021. évben a belső ellenőrzés szerepeltetése a mellékelt táblázatokban külső erőforrásként került kimutatásra.

A belső ellenőr a szükséges képezéssel, regisztrációval és gyakorlattal rendelkezett a feladat ellátásával kapcsolatban. Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzésekhez a tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzést akadályozó körülmény nem merült fel. Az ellenőr az Fóti Közös Önkormányzati Hivatal első számú vezetőjének irányítása alá tartozik.

Az ellenőrzések összeállítása kockázat elemzésen alapult. Míg a 2021. évben az elvégzett tevékenységekre koncentrált az ellenőrzés a 2022. évben az alapvető, költségvetési szervezetek minőségét megalapozó feladatokra fókuszált.

Az ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

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

I./1/a) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az első vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte az önkormányzat a közzétételi kötelezettség teljesítését - a honlapon megtalálható dokumentumok – alapján. Arról kívánt meggyőződni mennyiben tett eleget az önkormányzat az érdekeltek adatszolgáltatási kötelezettségének, a szabályzatai mennyiben felelnek meg a jogszabályokban megfogalmazott elvárásoknak.

A második vizsgálat a költségvetési szervek tevékenységének szabályozottságát, irányítottágát és teljeskörűségét dokumentáló, szabályozó és kontrolláló tevékenységkör – a kockázat feltárás, kezelés, értékelés és a hibás, hiányos tevékenységekre adott szervezeti válaszokra terjedt ki.

Az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

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 vizsgálatok területét érintően megállapítható, hogy az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem került feltárára. A tárggyal kapcsolatos mulasztás és hiányosság a vizsgálat lefolytatását ugyan mindkét esetben meghosszabbította, de a folyamatos együttműködés és adatszolgáltatás az ellenőrzést arról győzte meg, hogy lényeges, további – a tárgyidőszakra vonatkozó – egyéb intézkedés nem indokolt.

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

Az előző évek gyakorlatának megfelelően Önkormányzat a belső ellenőrzés rendelkezésére biztosította a vizsgálatokhoz kapcsolódó dokumentumokhoz, anyagokhoz való hozzáférést, a helyiségbe való belépést, illetve az önkormányzat bármely alkalmazottjától információ kérését, ezáltal egyetlen alkalommal sem késleltette vagy hiúsította meg a tevékenység végrehajtását, a tárgyi eszköz hiánya, sem informatikai feltétel hiányossága nem merült fel az ellenőrzés teljes folyamata alatt.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának elsődleges fóruma a vizsgálatindításakor, valamint jelentés lezárása előtti egyeztető megbeszélés a megállapított tényekről.

Az ellenőr az ellenőrzöttektől a kért dokumentumokat, valamint szabályozási, irányítási szabályzatokat minden esetben megkapta. Az ellenőrzöttek együttműködése megfelelt a követelményeknek.

A jelentéstervezetre az ellenőrzött szervezetek, egységek vezetői a jelentés tervezeteket megismerték, arra megítélésüknek megfelelő véleményt adhattak. Az ellenőrzöttek sem szakmai, sem személyi kifogással nem éltek a vizsgálatok végrehajtásának egyetlen folyamatában sem.

I/2/a) A belső ellenőrzési humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzést a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr végezte, aki a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek megfelelő végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkezik. A Csomádi Kirendeltségen a feladatok súlya miatt az ellenőrzésre/adatbekérésre, adatszolgáltatásra fordított idő a tervezett ellenőri munkanapok többszörösét érte el, de ezáltal a feladatok teljes körűen megvalósultak.

A belső ellenőrök képzése (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés) biztosítva volt, regisztrációja folyamatos, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezik a beszámolás időszakában.

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

A belső ellenőrzés a szervezeten belüli elhelyezkedése a Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosított, azaz a szervezet első számú vezetőjéhez közvetlen alárendelt szervezeti egységként került megjelölésre.

A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, nem vett részt.

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

A belső ellenőr részéről sem nyilatkozat, sem tény alapján összeférhetlenségi eset nem került benyújtásra.

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

A belső ellenőr jogosult volt, illetve lehetősége volt arra, hogy ellenőrzési tevékenysége során

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátra hagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, bár erre nem került sor.

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

Nem volt tapasztalható, hogy az eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzés finanszírozási szűkössége, a beszámolási időszakban felmerült volna. A vizsgált területeken külső jogszabályváltozások nem voltak, azonban ezek a belső szabályzatok/szervezeti változások jelentkeztek, ezek a tárgyévben a tevékenységek végrehajtására nem gyakoroltak kedvezőtlen hatást.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési vezetőjeként nyilatkozom arról, hogy a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeték.

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

Az ellenőrzés a jelenleg alkalmazott eljárásokkal biztosítotttnak látja a belső ellenőrzési munka elemezhetőséget. A 2022. évi munkaterv végrehajtása lehetővé teszi, hogy a kockázatkezelés és az integritási követelmények felülvizsgálatával tovább javuljon az Önkormányzat irányítási, átláthatósági követelményrendszere. Az intézmény nem jelezte az ellenőrzésekkel kapcsolat fejlesztési igényét.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A 2022. évben tanácsadói szerepkörében a belső ellenőrzés felé igény nem merült fel, azonban a belső ellenőrzés a kockázatkezeléssel kapcsolatos adatbekérése didaktikusan épült fel, ezáltal segítette az ellenőrzöttet a feladat végrehajtásában.

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]

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése során megállapította, hogy a vizsgált területeken a szakterületi ellenőrzések fejlesztése szükséges, a vezetői ellenőrzés folyamatos. A szabályozások az állami szabályozás feltételeinek megfelelőek, azonban a csomádi területre egyedileg nem tért ki a dokumentálás.

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

1. KONTROLLKÖRNYEZET

1.1. Célok és szervezeti felépítése

Az Önkormányzat stratégiai célkitűzései az Ötv. változatlansága miatt a 2022. évre vonatkozóan sem változtak. A stratégiának megfelelő szervezeti változtatásokat végrehajtották.

1.2. Belső szabályzatok

Csomád Község Önkormányzata a szükséges belső szabályzatokkal rendelkezik az aktualizálására a Fóti Közös Önkormányzat szabályzat felülvizsgálatát követően került sor, a szabályozások, aktualizálások folyamatosak.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

Az ellenőrzés, a vizsgálat tárgyát érintően a munkaköri leírásokat részletesen elemezte, meggyőződött arról, hogy a folyamatokban érintett munkavállalók rendelkeznek aktuális munkaköri leírásokkal. A leírások a feladat és felelősségi köröket érintették. A munkaköri leírások a szervezetfejlesztés következtében módosultak, illetve további felülvizsgálatuk indokolt.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az önkormányzati igazgatás összes folyamatát szabályzatok határozzák meg. A Közös Önkormányzati dokumentumok az érintettek számára elérhetőek. Az elkészített lakossági tájékoztatókként funkcionáló folyamatleírások tartalmazzák mind a tevékenységeket igénybe vevők, mind a végrehajtók jogait, kötelezettségeit, a vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat, valamint dokumentumok jegyzékét, díjtételeit. A közzétételi kötelezettségek módosítása, illetve a struktúrák változtatása jelentős javulást jelent az érintettek számára.

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal 2022. évi bruttó humán-erőforrása rendelkezésre állt. A tényleges, rendelkezésre álló létszámot a szervezetfejlesztés csak az év utolsó időszakától kezdődően befolyásolta. Az Önkormányzat a kieső munkaidőt helyettesítésekkel biztosította. Az előző évi Covid helyzetben a munkavállalók már gyakorlatra tette szert az otthoni munkavégzésre, ezáltal betegség esetén is segítették kollégáik munkáját, illetve az ügyintézés folytonosságát tették lehetővé.

1.6. Etikai értékek és integritás

Amennyiben mérlegelési jogköre van az önkormányzatnak, az etikailag is elfogadhatóbb módokkal él, ezt önkormányzati rendeletei is tartalmazzák, azaz a mérlegelési jogkör, hatáskör szabályozott. Az Önkormányzat mind a szervezeten belüli, mind a kívülről érkező impulzusokat objektív módon kezeli.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

Az integrált kockázatkezelési rendszert hiányossága miatt (A kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és értékelése, a kockázatok integrált kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, valamint a súlyos szervezeti integritást sértő események) az ellenőrzés önálló vizsgálati témaként ellenőrizte. Az adatbekérések újragondolásával és teljesítésével a vizsgálat eredményeként, a lezárást megelőzően a szervezet az integrált kockázatkezelési feladatkörének teljes mértékben eleget tett.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A vizsgálati jelentésekben az ellenőrzés a kontroll tevékenységek hiányosságára ezévből is felhívta a figyelmet.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az Önkormányzat a külső kommunikáció elősegítése érdekében továbbra is az önálló sajtó megjelenítését biztosítja. 2022. évben az előzőleg feltárt hiányosságokat korrigálta. Rendezvényeiről, eseményeiről saját honlapján is beszámol. Tájékoztatók kiadásával is tartja a kapcsolatot polgáraival. A belső kommunikáció biztosítása a szervezet nagysága miatt napi kapcsolattal biztosított.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő eseményről az ellenőrzés nem szerzett információt.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Arról, hogy a szervezeti célkitűzések megvalósítása milyen arányban, mely területeken biztosított a rendszeresen megtartott bizottsági és testületi ülések hivatottak meggyőződni.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső ellenőrzés véleménye szerint a belső kontrollok megfelelése kisebb eltéréssel 2022. év végére megfelelt a követelményeknek.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés tevékenysége során a 2022. évben az ellenőrzés során az eredetileg tervezett kockázatok alapján mélyebb, sok esetben tételes ellenőrzéssel győződött meg a folyamatokról. A vizsgálatok alapján megállapította, hogy a kockázatok beigazolódtak, azonban a konstruktív együttműködés az ellenőrzöttek részéről biztosította a kockázatok feltárását, értékelését és mérséklését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

Az ellenőrzés a külső-belső ellenőrzések megállapításait, azokra tett intézkedéseket nyilvántartja. Megállapítható, hogy a jelentések lezárásának elhúzódása, az első vizsgálatnál már folyamatában lehetővé tette az intézkedések megkezdését, a második vizsgálat során csak a 2023. évi feladatellátásnál jelentkezik.

1. mellékletek