

Vámpércs Városi Önkormányzat Polgármesterének

45/2021. (V.05.)

számú határozata

Vámpércs Városi Önkormányzat polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 80/2021. (II.22.) Kormányrendelet alapján Vámpércs Városi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat-és hatáskörében eljárva - a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2015. (V.05.) rendelet 14. § 3) pontja alapján a következő lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló jelentést elfogadja.

101/2020 (XI.02.) határozat, 102/2020 (XI.02.) határozat, 103/2020 (XI.02.) határozat, 104/2020 (XI.02.) határozat, 110/2020 (XII.10.) PM döntés, 111/2020 (XII.10.) PM döntés, 112/2020 (XII.18.) PM döntés, 113/2020 (XII.18.) PM döntés, 114/2020 (XII.18.) PM döntés, 2/2021. (I.12.) PM döntés, 3/2021. (I.12.) PM döntés, 4/2021. (I.12.) PM döntés, 5/2021. (I.12.) PM döntés, 6/2021. (I.21.) PM döntés, 7/2021. (I.21.) PM döntés, 8/2021. (I.22.) PM döntés, 9/2021. (I.22.) PM döntés, 10/2021. (I.29.) PM döntés, 11/2021. (I.29.) PM döntés, 12/2021. (I.29.) PM döntés, 13/2021. (I.29.) PM döntés, 14/2021. (I.29.) PM döntés, 15/2021. (II.08.) PM döntés, 16/2021. (II.15.) PM döntés, 17/2021. (II.17.) PM döntés, 18/2021. (II.17.) PM döntés, 19/2021. (II.19.) PM döntés, 20/2021. (II.19.) PM döntés, 21/2021. (II.19.) PM döntés, 22/2021. (II.23.) PM döntés, 23/2021. (III.01.) PM döntés, 24/2021. (III.01.) PM döntés, 25/2021. (III.01.) PM döntés, 26/2021. (III.01.) PM döntés, 27/2021. (III.01.) PM döntés, 28/2021. (III.01.) PM döntés, 29/2021. (III.01.) PM döntés, 30/2021. (III.03.) PM döntés, 31/2021. (III.03.) PM döntés, 32/2021. (III.09.) PM döntés, 33/2021. (III.10.) PM döntés, 34/2021. (III.12.) PM döntés, 35/2021. (III.26.) PM döntés, 36/2021. (III.26.) PM döntés, 37/2021. (IV.08.) PM döntés, 38/2021. (IV.08.) PM döntés, 39/2021. (IV.08.) PM döntés, 40/2021. (IV.08.) PM döntés

A Polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozatok nyilvántartásán vezettesse át a fenti lejárt határidejű határozatok végrehajtásának tényét.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Kanyóné Papp Klára jegyző

Vámpércs, 2021. május 5.



*169*  
**Ménes Andrea**  
polgármester

Vámospércs Városi Önkormányzat Polgármesterének

46/2021. (V.05.)

számú határozata

Vámospércs Városi Önkormányzat polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 80/2021. (II.22.) Kormányrendelet alapján Vámospércs Városi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat-és hatáskörében eljárva - a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2015. (V.05.) rendelet 14. § 3) pontja alapján a következő lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló jelentést elfogadja.

105/2020.(XI.02.) határozat, 106/2020.(XI.25.) PM döntés, 107/2020.(XI.25.) PM döntés, 3/2021. (I.12.) PM döntés, 4/2021. (I.12.) PM döntés, 15/2021. (II.08.) PM döntés, 28/2021. (III.01.) PM döntés, 33/2021. (III.10.) PM döntés.

A Polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozatok nyilvántartásán vezettesse át a fenti lejárt határidejű határozatok végrehajtásának tényét.


**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Kanyóné Papp Klára jegyző

---

Vámospércs, 2021. május 5.



  
**Ménes Andrea**  
polgármester

Vámspércs Városi Önkormányzat Polgármesterének

47/2021. (V.05.)

számú határozata

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 80/2021. (II.22.) Kormányrendelet alapján Vámspércs Városi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat-és hatáskörében eljáró polgármester úgy dönt, hogy:

elfogadja az önkormányzat 2020. évi helyi adóbevételeinek alakulásáról és az adóztatásról szóló jegyzői beszámolót.

**Felelős:** jegyző, Adó-és költségvetési Iroda vezetője

**Határidő:** folyamatos

---

Vámspércs, 2021. május 5.



**Ménes Andrea**  
**polgármester**

Vámospércs Városi Önkormányzat Polgármesterének

48/2021. (V.05.)

**számú határozata**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 80/2021. (II.22.) Kormányrendelet alapján Vámospércs Városi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat-és hatáskörében eljáró polgármester úgy dönt, hogy:

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletre – az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében biztosított jogkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.

A Polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzést végző Komplex-Revizor Kft. értesítse.

Vámospércs, 2021. május 5.



**Ménes Andrea**  
polgármester



## Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés 2020. évről

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja: azon túl, hogy az érintettek tájékoztatást kapjanak a belső kontrollrendszer működéséről, ellenőrizni tudják a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását. További cél az átláthatóság biztosítása, a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése, a képviselő-testület tájékoztatása.

Az önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdésében rögzítettek szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés értelmében a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartási kontrollok rendszerének elemeit törvényi szinten a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed. Az Áht. felhatalmazása alapján az államháztartási kontrollok rendszere elemeire vonatkozó részletszabályokat a törvény, és kormányrendeletek tartalmazzák.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a értelmében az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

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) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentése alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, **legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig** - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés vizsgálatai során előtérbe helyezte az átláthatóság biztosítását, a közpénzek felhasználása szabályosságát a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A tett megállapítások a vezetés céljainak megvalósításához kívántak hozzájárulni.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez a Pénzügyminisztérium 2020. augusztusában kiadott útmutatójában foglaltak is figyelembevételre kerültek.

A 2020. évi belső ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet kockázatkezeléssel alátámasztottan elkészítette, melyet Vámspércs Városi Önkormányzat Képviselő Testülete elfogadott az alábbiak szerint:

**I. A belső ellenőrzési feladatok az alábbiakban kerültek meghatározásra:**

**1. sz. ellenőrzés:**

**Az ellenőrzendő szerv:** Vámspércs Városi Önkormányzat (Vámspércs, Béke u. 1. sz.)

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat integritás kontrollrendszerének kiépítése, és erősítése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy:

- a költségvetési szerv vezetője hogyan szabályozta a kontrolltevékenységeket,
- szabályozta-e az integrált kockázatkezelési rendszert

**Az ellenőrzés módszere:** a működéshez, gazdálkodáshoz, belső ellenőrzéshez, adatkezeléshez kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2020. I. negyedév, 30 nap igénybevételével

**2. sz. ellenőrzés:**

**Az ellenőrzendő szerv:** Vámspércs Városi Önkormányzat Élelmezési Intézménye (Vámspércs, Iskola u. 1.sz.)

**Az ellenőrzés tárgya:** a szünidei gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célkitűzései:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e, a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat szabályszerűen látták-e el, a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat betartották-e.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzendő időszak:** 2020. év

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata (tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

**Az ellenőrzés tervezett időtartama-időigénye:** 2020. IV. negyedév 30 nap

### **3. sz. ellenőrzés:**

**Az ellenőrzendő szerv:** Vámspércs Városi Önkormányzat  
(Vámspércs, Béke u. 1. sz. )

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célkitűzései:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Konszolidált mérlegbeszámolója, leltárral történő alátámasztása, az Önkormányzat vagyona, összetétele, ingatlanvagyonkataszterrel való egyeztetetősége biztosított-e.

**Az ellenőrzés típusa:** teljesítmény-ellenőrzés

**Ellenőrzendő időszak:** 2019. év

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata (tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

**Az ellenőrzés tervezett időtartama-időigénye:** 2020. II. negyedév 30 szakértői munkanap

### **4. számú ellenőrzés:**

**Az ellenőrzendő szerv:** Vámspércs Városi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** Hazai forrásból és EU-s támogatásból megvalósuló beruházás lebonyolítása

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások és a gyakorlati megvalósítás összhangja biztosított-e (közbeszerzési eljárás szabályozottsága, támogatói szerződés, projekt költségvetése, mérföldkövei, eszközbeszerzés, pénzügyi teljesítés, kapott támogatásokkal történő elszámolás)

**Az ellenőrzés módszere:** közbeszerzési szabályzat, valamint a tárgykörben keletkezett dokumentumok tételes ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2020. III. negyedév, 30 nap igénybevételével

**5. szerű ellenőrzés:**

**Az ellenőrzendő szerv:** Vámspércs-Kistérségi Egészségügyi Szakellátó Nonprofit Kft. (Vámspércs, Piac utca 4. sz.)

**Az ellenőrzés tárgya:** többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság integritásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működtetése során jelentkező, ezen célok teljesülését érintő integritási kockázatokat. Dolgozott-e ki és működtetett-e integritásirányítási /integritás kockázatkezelési rendszert, ezen belül kiépítette-e az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

**Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2020. II. negyedév, 30 nap igénybevételével

**6. szerű ellenőrzés:**

**Az ellenőrzött szerv:** Vámosvíz Kft.(Vámspércs, Piac u. 4. sz.)

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaság gazdálkodásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:** annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait, a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. A gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e



szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2019. év

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév, 30 nap igénybevételével

**7. sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámspércsi Szociális Szolgáltató Központ  
(Vámspérce, Nagy utca 28. sz.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény feladatellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e,
- a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz,
- az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata,
- a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok (FEUVE) hatékonyan segítették-e a végrehajtást,
- a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása megtörtént-e

Az ellenőrzendő időszak: 2019. év

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény - ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2020 IV. negyedév, 30 nap igénybevételével

**8. számú ellenőrzés:**

<b>Az ellenőrzendő szerv:</b>	Vámospércs Városi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	rezsicsökkentés támogatás pályázata és elszámolása
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy a költségvetési törvényben, valamint a pályázati kiírásban foglaltak betartásra kerültek-e, elszámolási kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette-e
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	a támogatással történő elszámolás teljes körű ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzendő időszak:</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2020. II. negyedév, 15 nap igénybevételével

**9. sz. ellenőrzés:**

<b>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	Vámospércs Városi Önkormányzat, Vámospércs Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Vámospércsi Művelődési Ház és Könyvtár
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	2019. évi bizonylatai közül 1-1 hónap banki és pénztári bizonylatainak tételes ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy: <ul style="list-style-type: none"><li>- szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése,</li><li>- az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát,</li><li>- a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését.</li></ul>
<b>Az ellenőrzendő időszak:</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	Egy hónap bizonylatainak (bank és pénztár) tételes ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2020. I. negyedév, 30 nap igénybevételével

**10. sz. ellenőrzés:**

<b>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	Vámospércs Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
--	--

**Az ellenőrzés tárgya:**

a kis-és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, értékcsökkenési leírás mértékének helyes megállapítása

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások, a belső szabályok és a gyakorlati megvalósítás összhangja, a tulajdon védelme biztosított-e

**Az ellenőrzendő időszak:**

2019. év

**Az ellenőrzés típusa:**

pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszere:**

2019. évi beszerzések vonatkozásában tételes ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:**

2020. II. negyedév, 30 nap igénybevételeivel

**11. sz. ellenőrzés:**

**Az ellenőrzött szerv:**

Vámospércsi Humánszolgáltató Nonprofit Kft.(Vámospércs, Piac u. 4. sz.)

**Az ellenőrzés tárgya:**

az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaság mérlegbeszámolójának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:** annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait. A gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre.

**Az ellenőrzés típusa:**

teljesítmény ellenőrzés

**Az ellenőrzendő időszak:**

2019. év

**Az ellenőrzés módszere:**

szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**Az ellenőrzés ütemezése:**

2020. II. negyedév, 30 nap igénybevételeivel

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pontja)**

**A. ) A 2020. évi munkatervben kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési feladat nem került végrehajtásra került az alábbiak miatt:**

### 5., 6., és 11. sz. ellenőrzés:

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára jogszabály eddig nem írta elő belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét, azonban az általuk kezelt nemzeti vagyon és a felhasznált közpénzek miatt ez indokolt. E hiány megszüntetése érdekében 2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékostv.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékostv. végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbkr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

A belső kontrollrendszer kialakítása a szervezet vezetőjének feladata, aki a belső mechanizmusok alapján munkafolyamatba épített kontrollokkal vizsgálja, védi a szervezetet. A belső ellenőrzés ennek egy kis eleme a monitoring rendszeren belül. **A részletszabályokat a 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet szabályozza, melynek értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetője a Kormányrendelet 6. ) pontja értelmében önállóan kellett, hogy biztosítsa a belső ellenőrzés működésének feltételeit.**

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet pontosan meghatározza azon feltételeket, amely feltételekkel a belső ellenőrnek rendelkeznie kell.

A Kormányrendelet hatálybalépésével a Vámospércs Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv 5., 6., és 11. pontjában ütemezett belső ellenőrzési feladatok már az érintett Kft. 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében kellett, hogy szerepeljenek, végrehajtásra kerüljenek.

### 1.sz. ellenőrzés:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (1) – (2) bekezdésében foglalt szabályzatokkal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével.

A **belső ellenőrzési kézikönyvben** szabályozásra kerültek az eljárási szabályok, a belső ellenőrzés hatásköre, feladatai, célja, a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatkezelési módszertan, iratminták, az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követése.

A **közszolgálati szabályzat** (2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 6. § 19. pontja, 75. § (5) bekezdése) tartalmazza a munkáltatói jogok, munkaidő, rendkívüli munkavégzés, szabadság kiadás, juttatások, kiküldetés, munkakör átadás-átvétel, helyettesítés rendjét.

A közszolgálati hivatásetikai szabályzat (etikai kódex) [Kttv. 83. § (1) – (2) bekezdése] tartalmazza a hivatásetikai alapelveket, méltatlan magatartást, etikai eljárási szabályokat.



A közzétételi és közérdekű adatok megismerési szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja) tartalmazza a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézését, kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalát, honlapon való közzétételt.

A **közzszolgálati adatvédelmi szabályzat** a közzszolgálati nyilvántartás adatvédelmi, adatbiztonsági előírásait, az iratok, adatok kezelésének adatvédelmi, adatbiztonsági szabályait rögzíti. (Kttv. 177. § (4) bek.)

A **kiadmányozás rendjéről szóló szabályzat** tartalmazza a polgármester, alpolgármester, jegyző, köztisztviselők kiadmányozási jogkörét, a jogosultságot, kötelezettséget. (335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 53. § (1) bekezdése)

A köztisztviselők **vagyonnyilatkozat-tételéről**, átadásáról, kezeléséről, nyilvántartásáról, az abban foglalt adatok védelméről és ellenőrzési eljárás kezdeményezése előtti meghallgatás szabályairól szóló szabályzat rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségéről. (2007. évi CLII. törvény)

**Belső ellenőrzési stratégiai terv 2020-2023. évekre vonatkozóan:**

**A belső ellenőrzés átfogó céljaira, az általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó intézkedéseket, megállapításokat tartalmaz.**

**Célként került megfogalmazásra, hogy:**

- az Önkormányzat feladatai ellátásának teljes körű, jó színvonalon való végrehajtása, feladatainak megvalósításához szükséges vagyon értékének a megőrzése, növelése, a vagyonelemek alakítása, hogy támogassa az egyensúlyos és hosszú távon biztonságos közzszolgálat ellátását,
- a korrupciómentes, átlátható önkormányzati feladatok megvalósítását.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak az Önkormányzat és hivatala irányítási és vezetési elvárásaihoz, biztosítva hosszú távon az Önkormányzat és a hivatal által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok tartalmazzák a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítetteket.

Az Alaptörvényben megfogalmazott alapértékek, elvek szerint minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az Állami Számvevőszék 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei rávilágítottak arra, hogy a helyi önkormányzat a közzszféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartozik. Napjainkban kiemelt aktualitást és jelentőséget kapott a közpénzügyi helyzet javítása, az integritási szemlélet érvényesítésének erősítése. 2020. évben az Állami Számvevőszék e tárgykörben – többek között – Vámospercs Városi Önkormányzatnál is lefolytatta az ellenőrzést, melynek célja volt, hogy hozzájáruljon a helyi önkormányzat integritási kontrolljának kitettsége javulásához, csökkentve ezáltal az önkormányzat korrupciós veszélyeztetettségét.

A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok folyamatos, megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy kialakították a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának előfeltételeit, az integrált kockázatkezelés feltételeit. A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában olyan alapvető fontosságú, az önkormányzat sajátosságait figyelembe vevő rendelkezéseket szükséges rögzíteni, amelyek alapfeltételei az önkormányzat integritás szerinti működésének, így többek között az önkormányzat szerveinek és felelősségi viszonyainak meghatározása, valamint a képviselők vagyonyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A pénzügyi- és a vagyongazdálkodás alapvető szabályozottsága és nyilvántartásai – a számviteli politika és a keretében kialakítandó szabályzatok, a számlarend, a gazdálkodási szabályzat, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend – elengedhetetlen feltételei a csalásmentes szervezeti működésnek, a közpénzek és a közvagyon integritás elvű kezelésének, valamint a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítésének. A hivatal a számviteli politika és az annak a keretén belül elkészítendő számviteli szabályzatok elkészítésével biztosítja pénzügyi- és vagyongazdálkodása átláthatóságának és elszámoltathatóságának feltételeit, kereteit. A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az önkormányzat szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az önkormányzat felé irányuló közbizalom is erősödjön. Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével

**Vámospércs Város Önkormányzata jeles osztályzatot ért el.**

**Fentiek okán a belső ellenőrzés e tárgykörben ellenőrzést nem végzett.**

**A pandémiás helyzetre tekintettel – mivel személyes megbeszélés szükségességét indokolta – a 2/2020. sz. ellenőrzés (a szünidei gyermekétkeztetés rendszere) 2020. évben nem került lefolytatásra.**

Figyelemmel a Gyvt. 21/C. § (2) bekezdésében foglaltakra: a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetést az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben

a) a bölcsődében, mini bölcsődében bölcsődei ellátásban, óvodai nevelésben részesülő gyermekek számára a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény és az óvoda zárva tartásának időtartama alatt valamennyi munkanapon,

b) az a) pont alá nem tartozó gyermekek számára

ba) a nyári szünetben legalább 43 munkanapon, legfeljebb a nyári szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon,

bb) az őszi, téli és tavaszi szünetben a tanév rendjéhez igazodóan szünetenként az adott tanítási szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon

köteles megszervezni, és ennek keretén belül a szülő, törvényes képviselő kérelmének megfelelő időtartamban az adott gyermek részére biztosítani.

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál hogyan volt biztosítva a szünidei gyermekétkeztetés, hány adag került lefőzésre, a dokumentálás hogyan volt biztosítva, az helyszíni vizsgálattal állapítható meg. **A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben az ellenőrzés lefolytatásra kerül.**

**A megvalósult hat ellenőrzés végrehajtása során** alapvető cél volt, hogy a hibás lépések, nem előírászerű teljesítések esetén megakadályozásra kerüljenek a hibás folyamatok, megelőzve a nagyobb hibák bekövetkezésének lehetőségét.

A tartalmi követelmények tekintetében elmondható, hogy az ellenőrzési megállapításokat körültekintő tájékozódás és elemzés alapozta meg. Az ellenőrzési feladatok ellátása során az időszakban rendelkezésre álló ismeretek, információk, adatok birtokában az adott időszakban hatályos jogszabályi rendelkezések és belső szabályzatok alapján kerültek megítélésre az ellenőrzés alá volt témakörök. A megállapítások a tények, adatok, körülmények objektív mérlegelésén alapultak. Abban az esetben, ha a belső ellenőrzés szükségesnek ítélte, a vezetés számára kiegészítő tájékoztatás történt. Szabályozási hiányosság, a működési folyamatban feltárt hiba esetén a jelentés tartalmazta a belső ellenőr javaslatát a kijavításra. A főbb megállapításokat és az egyes megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokat az adott belső ellenőrzési jelentés minden esetben tartalmazta. Az ellenőrzési jelentésekben a jobb és hatékonyabb működést segítő észrevételek, javaslatok mellett a pozitív megállapítások is rögzítésre kerültek.

Az intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető felé a belső ellenőrzés javaslattal élt az intézkedési terv elkészítésének előírására, az intézkedésekre jogosult vezetők számára.

**I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa.) pontja**

A 2020. évi munkatervben **11 ellenőrzési feladat** került meghatározásra, és a Képviselő-testület részéről elfogadásra, melyből **hat ellenőrzés** került lefolytatásra.

**Terven felüli ellenőrzés** lefolytatására egy esetben, tanácsadói feladat ellátására szintén egy esetben került sor.

**a.) Terven felüli ellenőrzés volt:**

Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központnál a 2019. évi normatív állami támogatás elszámolását alátámasztó intézményi nyilvántartások kerültek ellenőrzésre.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését, az ellenőrzések összesítését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

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:

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

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

Vámospércs Városi Önkormányzatnál a belső ellenőrzés megfelelően működött, a funkcionális függetlenség biztosított volt, a belső ellenőrzés feladatával kapcsolatos előírások maradéktalanul érvényesültek, a belső ellenőrzési vezető rendszeres megbeszéléseket folytatott a belső ellenőrrel, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje megfelelt a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

Az elvégzett munka minőségét a belső ellenőr megfelelő felkészültsége, az ellenőrzés lefolytatásához összeállított program (melyben megjelölt részletes feladat az ellenőrzés fő vezérfonala) az ellenőrzések szakszerű, programhoz igazodó végrehajtása, a megállapítások helytállóságának megfelelő alátámasztása, a tett és elfogadott, hasznosítható javaslatok jelentik.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőr az elvárt minőségben látta el a feladatát. Az ellenőrzött területek vezetői és munkatársai a kellő segítséget, információt, a szükséges dokumentumokat biztosították.

A belső ellenőrzés a munkavégzés során segítő szándékáról biztosította az ellenőrzötteket. A belső ellenőr által tett megállapítások minden esetben a hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szabályozásokban rögzítettek figyelembevételével történtek.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatására minden ellenőrzéshez kapcsolódóan, személyes egyeztetés megtartása mellett került sor. Az ellenőrzöttek egyetértettek a belső ellenőrzés megállapításaival.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetben rögzítettekre „észrevételt” az ellenőrzöttek nem tettek.

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

A belső ellenőrzési feladatot 2020. évben a Komplex-Revizor Kft. látta el. A belső ellenőr rendelkezik pénzügyminisztériumi belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr regisztrációs száma 5112032, szakirányú felsőfokú végzettséggel és felsőfokú szakképesítéssel rendelkezik - figyelemmel az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésében foglaltakra - szakmai gyakorlata, tapasztalata ezen a területen több mint 20 év. Továbbképzési kötelezettségének rendszeresen eleget tesz, figyelemmel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglaltakra is.



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

A belső ellenőrzési tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) közvetlenül alárendelve került ellátásra, a jelentések közvetlenül részére kerültek megküldésre.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét, mind:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába bevonásra nem került.

A belső ellenőr a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

A belső ellenőr tevékenysége során független, külső befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos volt. Munkáját önállóan végezte, az ellenőrzési terveket kockázatelemzésre alapozva állította össze. Az ellenőrzési program szakmai megítélésének megfelelően készült. Önállóan kerültek rögzítésre a megállapítások, következtetések és javaslatok az ellenőrzési jelentésekben.

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

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető, valamint az ellenőrzött intézmények vezetői, dolgozói tekintetében összeférhetetlenség nem áll fenn. (az ellenőrzési jelentések tartalmazzák az összeférhetetlenségi nyilatkozatot)

I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr.25.§ a)-e) pontok)

A belső ellenőr vonatkozásában biztosított volt az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe a belépés, figyelemmel a szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzött szerveknél, illetve szervezeti egységeknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közalkalmazotti alapnyilvántartásba, KIR-ben rögzített és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba a betekintés biztosított volt, figyelemmel a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartására. A szükséges adatokról, bizonylatokról a belső ellenőrzést végző

másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíthetett, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátra hagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvehette, illetve azokat hiánytalanul visszaszolgáltatta. Szükség esetén az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett és kapott. Vizsgálatba szakértő bevonását a belső ellenőrzés nem kezdeményezte.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.  
A belső ellenőrzés információ-ellátottsága csorbát nem szenvedett.

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

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ában rögzített nyilvántartás vezetéséről a belső ellenőrzési vezető (jegyző) gondoskodik, aki az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolását is biztosítja.

#### I/2/a) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az önkormányzat és intézményei vonatkozásában minden területen feltárásra kerüljenek a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítséget nyújtson a vezetés számára a döntéshozatalban, tárja fel a szabálytalanságokat, hívja fel a figyelmet a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak maradéktalan betartására.

A belső ellenőrzési és belső kontroll standardok ajánlásai alapján a belső ellenőrzés tanácsadó jellege több területen biztosított volt, és erre 2021. évben is hangsúlyt kíván fordítani.

Továbbra is hangsúlyozni szükséges az ellenőrzések preventív, segítő jellegét. A vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, - amennyiben lehetséges - hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során előrelépések történtek arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzések - az ellenőrzési célok és irányok összhangja érdekében - a hivatalvezetés munkavégzése során felhasználhatók legyenek.

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

A jogszabályi környezet változása a tanácsadói tevékenység folyamatosságát igényelte. Abban az esetben, ha a Hivatalvezetés valamint a munkatársak, az önállóan működő intézmények vezetői igényelték a segítséget, a belső ellenőrzés soron kívül rendelkezésre állt, és kellő segítséget nyújtott.

#### 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)

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat a **2. sz. melléklet** tartalmazza.

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

A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyoni védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A standardok kidolgozásának két fő célja:

- egyfelől rendszerbe foglalni a belső kontrollokkal kapcsolatos kötelezettségeket, elvárásokat, javaslatokat;
- másfelől megerősíteni egyes, az államháztartási rendszerben már meglévő kötelezettségeket, felhívni rájuk a figyelmet.

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárára, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba. A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő hiányosságok feltárával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében. Ebből kifolyólag bemutatásra kerülnek azok a megállapítások, következtetések, valamint az azok alapján megfogalmazott javaslatok, amelyek a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint kiemelt kategóriába tartoznak.

### **1. Kontrollkörnyezet**

A belső kontrollrendszer elemeit a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Belső kontroll szabályzat tartalmazza.

Az Önkormányzatnál a jegyző a kontrollkörnyezetet elsődlegesen következetes írásos szabályozások kiadásával, világos, egyértelmű kommunikációval, valamint a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával működteti.

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálást jelenti. A kontrollkörnyezet lefedi az intézmény teljes működési körét, mind szakmai, mind gazdálkodási vonatkozásban.

**Kontrollkörnyezet tényezői:**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

**Szervezeti struktúra:**

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek.

Az Etikai Alapelvek szervezeti szintű érvényesülése érdekében a belső kontrollrendszer szerves részét képező etikai kontrollrendszer került kialakításra és működtetésre. A kontrollrendszer magában foglalja az öt etikai alapelvet (integritás, függetlenség és tárgyilagosság, hozzáértés, szakmai magatartás, titoktartás) veszélyeztető kockázatok beazonosítását, azok csökkentését és nyomon követését lehetővé tevő kontrollokat, továbbá az alkalmazásukat segítő iránymutatásokat.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak.

A működésben, munkavégzésben a szakmai felkészültség, a pártatlanság, elfogulatlanság biztosított volt (Bkr. 6. § (5) bek. ).

## ***2. Integrált kockázatkezelési rendszer:***

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek



célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon. Ezen a területen további intézkedések szükségesek.

### **3. Kontrolltevékenységek:**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a belső ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta, és megállapította, hogy a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja biztosított volt.

### **4. Információ és kommunikáció:**

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszereket alakítottak ki és működtettek, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

### **5. Monitoring:**

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring tevékenység visszacsatolás a költségvetési szerv vezetőjének a szervezet működéséről, melyre alapozva hozza meg a felelős vezetői döntéseit. A monitoring tevékenységet segíti a belső ellenőrzéstől kapott információ, ténymegállapítás, az ellenőrzött terület működéséről, amely a belső ellenőri jelentésekben került megfogalmazásra.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

Célrendszer indikátorok monitoringja:

A vezetés által kitűzött célok elérését szolgáló feladatok teljesítésének mérésére kidolgozott indikátorok (mutatószámok), a tevékenység során különböző irányban és mértékben változnak. A vezetésnek folyamatosan látnia kell, hogy a teljesítmények a szándékaiknak megfelelően, vagy attól eltérő módon alakulnak. Ezért folyamatosan kontrollálniuk kell, hogy a kitűzött célok teljesítése hol tart, a teljesítés mérését biztosító indikátorok megfelelőek-e a teljesítménykövetelmények meghatározására, mérésére, értékelésére. A költségvetési szerv vezetője köteles a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az éves beszámolóval együtt.

A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

Olyan monitoring rendszert működtettek, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45-47. §-a rögzíti.

A belső kontroll rendszerek működtetése során – a gyakorlati munkavégzéshez kapcsolódóan - kifogásolásra kerültek azok a területek, ahol a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés fokozása szükséges ahhoz, hogy a hibák, hiányosságok felszámolása megtörténjen, a szándékos szabálytalanságok pedig feltárássra kerüljenek még időben és megszüntethetők legyenek, elősegítve ezzel a szabályszerű gazdálkodás rendjét és fegyelmét, valamint a gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás vitelét. A kifogásokkal összhangban az ellenőrzés az ellenőrzöttek felé intézkedéseket fogalmazott meg és javasolt.

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A hozott intézkedések végrehajtását a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében folyamatosan vizsgálja. Az utóellenőrzés fog információt szolgáltatni arra, hogy véget vetettek-e a nem megfelelő működésnek, illetve a javaslatok, ajánlások mennyire járultak hozzá a hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez.

Összességében a belső ellenőrzés jelentésekből megállapítható, hogy a Hivatal dolgozói, az Intézmények vezetői, munkatársai megfelelő hozzáállással, szakmai ismerettel végzik a munkájukat, a vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés megfelelően működött, néhány esetben kerültek megfogalmazásra olyan javaslatok, amelyek intézkedést igényeltek.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

Alapvető cél, hogy az önkormányzat, hivatal és intézményei vonatkozásában minden területen feltárásra kerüljenek a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítséget nyújtson a vezetés számára a döntéshozatalban, tárja fel a szabálytalanságokat, hívja fel a figyelmet a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak maradéktalan betartására.

Továbbra is hangsúlyozni szükséges az ellenőrzések megelőző, segítő jellegét. Kiemelt feladatának tekinti a közpénzekkel, valamint az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és hozzájáruljon a szabályos, hatékony és eredményes működéséhez.

Vámospércs, 2021. február 15.

Készítette:

**Károlyi Ernőné**

**belső ellenőr**

Az éves összefoglaló belső ellenőri jelentés tartalmával egyetértek:



**Kanyóné Papp Klára**

**Jegyző, Belső ellenőrzési vezető**

1. sz. melléklet

2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Sorszám	Ellenőrzött megnevezése	szervező	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Módszere	A tervezett ellenőrzés típusa	Az elvégzett ellenőrzések kezdő időpontja	Az ellenőrzés ütemezett időtartama
3.	Városi Önkormányzat	Városi Önkormányzat	az az Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Konszolidált mérlegbeszámolója, leltárral történő alátámasztása, vagyona, összetétele, ingatlanvagyonkataszterrel való egyeztetettségét biztosított-e	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata (tétel, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	2020.szeptember 18.	30 nap
4.	Városi Önkormányzat	Városi Önkormányzat	Hazai forrásból és EU-s támogatásból megvalósuló beruházás lebonyolítása (a Kiss – Bartók – Csokonai utcák útfelújítása közbeszerzés és megvalósult projekt dokumentációjának ellenőrzése )	Annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások és a gyakorlati megvalósítás összhangja biztosított-e (közbeszerzési eljárás szabályozottsága, támogatási szerződés, projekt költségvetése, pénzügyi teljesítés)	közbeszerzési szabályzat, valamint a tárgykörben keletkezett dokumentumok tétel, ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június 22.	30 nap
7.	Városi Szociális Szolgáltató Központ	Szociális Szolgáltató Központ	Az Intézmény feladataitól való ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerű,	szabályzatok, dokumentumok	teljesítmény-ellenőrzés	2020. november 12.	30 nap

			hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata, bizonylati elv, gazdálkodási jogkörök érvényesülése, -gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hogyan segítették a végrehajtást				
8.	Városi Önkormányzat	Városi	Rezsicsökkentés támogatás pályázata és elszámolása	Annak megállapítása, hogy a költségvetési törvényben, valamint a pályázati kiírásban foglaltak betartására kerültek-e, elszámolási kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette-e	A támogatással történő elszámolás teljeskörű ellenőrzése	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés	2020. július 20. 15 nap
9.	Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Művelődési Ház és Könyvtár	Városi	2019. évi bizonylatok közötti 1-1 hónap banki és pénztári bizonylatainak tételes ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy: -szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kiakktitása és működtetése, -biztosított-e a közpénz felhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését	Egy hónap bizonylatainak (bank és pénztár) tételes ellenőrzése	pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november 18. 30 nap
10.	Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Városi	A kis-és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leírás mértékének helyes megállapítása	Annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások, a belső szabályok és a gyakorlati megvalósítás összhangja, a tulajdon védelme biztosított-e	2019. évi beszerezések, felújítások vonatkozásában tételes, illetve szűrópróbaszerű ellenőrzés	pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november 12. 30 nap

Soron kívüli ellenőrzés:



1.	Vámospécsi Szociális Szolgáltató Központ	A 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások helyszíni felülvizsgálata	Azok megállapítása, hogy az intézmény részéről az elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valóban, pontosan alátámasztják az önkormányzatot megillető normatív állami hozzájárulást	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata (ételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. február 10.	5 nap
1.							

## A kiemelt megállapítások bemutatása

3/2020. sz. teljesítmény-ellenőrzés: (Vámspércs Városi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése)

A teljesítmény-ellenőrzés során a belső ellenőrzés arról kívánt meggyőződni, hogy az ellenőrzött szervezet, a szervezeti célkitűzések megvalósítása során megfelelő intézkedéseket tett-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érdekében. Ráirányította a figyelmet a feladatok és célok pontos meghatározásának fontosságára, a felhasznált erőforrások és az elért eredmények mérésének, nyomon követésének és értékelésének szükségességére, illetve a gazdálkodásról szóló megbízható beszámoló készítésének kötelezettségére.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Infotv.) 32. § értelmében: „A közfeladatot ellátó szerv a feladatkörébe tartozó ügyekben – így különösen az állami és önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az állami és önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan – köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását.”

Az Infotv-ben foglaltaknak az Önkormányzat a honlapján csak részben tett eleget.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet az ellenőrzött időszakban nem végzett. A törzskönyvi nyilvántartás tartalmában megfelel az Ávr.-ben rögzítetteknek.

Az SZMSZ -ben rögzítettek szerint négy állandó bizottság segíti a munkavégzést.

Javasolta a belső ellenőrzés az SZMSZ-ben rögzíteni a polgármester, alpolgármester, képviselők vagyonnyilatkozatára vonatkozó intézkedéseket.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolásának rendje tárgykörében a belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozás megfelel a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak, a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja biztosított.

Az önkormányzat a helyi lakosság szükségleteiből és a jogszabályokból adódó feladatait saját költségvetési szerv útján, más gazdálkodó szervezet támogatásával, szolgáltatások vásárlásával, illetve egyéb módon látta el. Az önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételekből, átengedett központi adókból, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, központi költségvetési normatív hozzájárulásokból, valamint támogatásokból teremtette meg.

A helyi önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatását az adott évi költségvetési törvény (Kvtv.) határozza meg. Az önkormányzat a tárgyévi támogatásokat a Kincstár útján igényli, azok módosítását a Kincstár útján kezdeményezi,

azokról a Kincstár útján mond le, és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatásban a Kincstár útján teljesíti.

A helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított támogatásokkal.

Vámospércs Városi Önkormányzat a költségvetésének tervezése során a hatályos jogszabályi előírásokat, valamint az önkormányzat helyi rendeleteit vették figyelembe.

Az államháztartásról szóló törvény 23. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazta a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

A számviteli bizonylatokkal kapcsolatos jogszabályi előírásokat a számviteli törvény 165-167. §-ai, valamint a költségvetési szervekre vonatkozóan az Áhsz. 52. §-a fogalmazza meg. A bizonylati elv és fegyelem gyakorlati betartásának minősítéséhez a belső ellenőrzés a tételen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatokat vizsgálta. Az ellenőrzött bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelték a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A Képviselő-testület a Mötv.-ben az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően megalkotta az önkormányzati SZMSZ-t jóváhagyta a Hivatal Alapító okiratát és a hivatali SZMSZ -t. Az Önkormányzat a Mötv. előírásainak megfelelően elkészítette gazdasági programját. A Képviselő-testület a Kttv. -ben előírtaknak megfelelően meghatározta a hivatásetikai alapelveket és az etikai eljárás szabályait. A jegyző a közszolgálati szabályzatban a szervezeti egységek feladat-és hatáskörét részletező hivatali ügyrendben kialakította a humánerőforrás kezelés szabályait a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően.

A jegyző a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően kialakította az Önkormányzat és a Hivatal számviteli politikáját, amelynek keretében elkészítette az értékelési szabályzatot, a leltározási szabályzatot, és pénzkezelési szabályzatát. A Hivatal rendelkezett számlarenddel. A jegyző gondoskodott az Önkormányzat és a Hivatal működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések Ávr.-ben előírtaknak megfelelő belső szabályozásban történő rendezéséről. Pénzkezelési szabályzatában nem tértek ki a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó eljárásrendre, mely pótlását javasolja a belső ellenőrzés.

A vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Vagyongazdálkodási rendeletében a Képviselő-testület az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait a teljes vagyoni körre kiterjedően meghatározta.

A 2019. évi kis-és nagyértékű tárgyi eszköz beszerzésekhez kapcsolódó állománybavétel került nyilvántartásba vételre.

Az ASP programcsomagon belül a KATI biztosítja a befektetett tárgyi eszközök, beruházások és készletek nyilvántartását, és az ezek állományában bekövetkezett változások követését az érvényben levő számviteli törvénynek megfelelően. Az értékcsökkenés számítása is a KATI modulban történik a nullára írás figyelembevételével.

Az Önkormányzat saját bankszámlával és ahhoz kapcsolódó házipénztárral rendelkezik. Az Önkormányzatnál jelenleg csak forintpénztár működik. A készpénzforgalmat forintban bonyolítják. A pénztáros a főpénztárt önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. A pénzmozgások bizonylatolása és nyilvántartása számítógépes program segítségével (ASP) történik. A pénztárjelentések szigorú sorszámozása biztonságosan segíti a követhetőséget. Az Önkormányzat főszámlájának házipénztári rovancsolása megtörtént, melynek során fellelt készpénz megegyezett a pénztárjelentés záró egyenlegével.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez a mérleg tételeinek alátámasztásához pedig olyan leltárt készítettek, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, megfelelően az Áhsz. 22. §-ában foglaltaknak.

Vámospércs Városi Önkormányzat az Áht. 87. § b) pontja értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást készített. A zárszámadás tartalmában igazodik az információs adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, mely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt. A számviteli törvény értelmében az éves beszámoló célja, hogy az adott gazdálkodó szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet, mind a tulajdonosok, mind a hitelezők, szállítók és befektetők számára.

Az éves zárszámadási rendelettervezetet úgy állították össze, – figyelembe véve az érvényben levő kötelező előírásokat, - hogy abból a gazdálkodás eredményessége, az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzete egyértelműen megítélhető.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollok megfelelően működnek, de egyes területek vonatkozásában további intézkedések szükségesek.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és minőségi teljesítményt mutat. Az ellenőrzési megállapítások olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Javaslatok:



A feltárt hiányosságok felszámolása, a hatékonyabb munkavégzés biztosítása érdekében javasolta a belső ellenőrzés:

1. az SZMSZ és a pénzügyi szabályzat pontosítását,
2. a közfoglalkoztatás során előállított termékek értékesítéséből származó bevételek befizetésének határidejét minimalizálni,
3. analfabéta személy részére történő kifizetés esetén az összeg átvételének hitelt érdemlő dokumentálását két tanú aláírásával igazoltan,
4. a lakhatási támogatás illetve más csoportos kifizetés esetén a fel nem vett összeg visszavételezését,
5. a belső kontrollok kiterjesztését az ez ideig nem, vagy nem kellően ellenőrzött területekre is.

4/2020. sz. szabályszerűségi ellenőrzés (a Vámspércs Városi Önkormányzatnál a Kiss – Bartók – Csokonai utcák útfelújítása közbeszerzés és megvalósult projekt dokumentációjának tételes ellenőrzése tárgyában)

#### Megállapítások:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a beruházás a hatályos jogszabályi előírások betartása mellett történt. A megkötött szerződések kellő részletezettségűek voltak, tartalmazták a felek feladatait, jogait és kötelezettségeit. Konkrétan meghatározásra kerültek a teljesítési időpontok, fizetési feltételek. A kifizetések a teljesítéseket követően történtek.

Az ajánlattételi felhívás kellő részletezettséggel tartalmazta a közbeszerzési eljárás fajtáját, dokumentumok elérhetőségét, tárgyát és mennyiségét, a szerződés időtartamát, a teljesítés határidejét, helyét, az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételeit, az ajánlatok értékelési szempontjait, a kizáró okokat, a megkövetelt igazolási módot, az alkalmassági követelményeket, az alkalmasság megítéléséhez szükséges adatokat, igazolás módját, az ajánlattételi határidőt, az ajánlat benyújtásának címét, módját, nyelvezetét, az ajánlatok felbontásának idejét, helyét, a jelenlétre jogosultakat, az ajánlati kööttség minimális időtartamát, a szerződést biztosító mellékkötelezettségeket, egyéb információkat.

Az ajánlatok formai és adminisztratív kiértékelését a Bíráló Bizottság végezte. Az ajánlatok értékelése megtörtént.

Az eljárás nyertese az az ajánlattevő, amely a felhívásban meghatározott értékelési szempont alapján az adott rész tekintetében a legkedvezőbb ár-érték arányú érvényes ajánlatot tette. Az ajánlatkérő az eljárás eredményéről a Kbt. ide vonatkozó rendelkezése értelmében tájékoztatta az ajánlattevőket.

A projekt határidőben megvalósult, a műszaki átadás-átvétel megtörtént. A MÁK Hajdú-Bihar megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda részére a szükséges dokumentumok megküldésre kerültek.

A számlák kiegyenlítéséhez kapcsolódó teljesítés-igazolások rendelkezésre álltak.



A köztartozásmentes adózói adatbázisból egyszerű lekérdezést dokumentáltak.

Az Önkormányzat egyedi nyilvántartásában szerepeltette az elkészült beruházást nettó összegben. A beruházás leírási kulcsa megfelelt a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Gyakorlott, hozzáértő munkaerő végzi a feladatokat, bizonyítva a célkitűzések megvalósítását, a kockázatok megfelelő kezelését.

A belső ellenőrzés hiányosságát nem észrevételezett, javaslattal nem élt.

7/2020. sz. teljesítmény - ellenőrzés (a Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központ feladatellátásának ellenőrzése tárgyában)

Megállapítások:

A Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központ által nyújtott szociális étkeztetés, támogató szolgálat, időskorúak nappali ellátása, idősek otthona szociális szolgáltatások feladatellátása során megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézmény rendelkezik a működéshez szükséges szakmai szabályzatokkal. A szakmai szabályzatok esetében néhány pontosítás került megfogalmazásra. A gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal által elkészített szabályzatokat terjesztették ki az Intézményre is.

A szakmai létszám és a szükséges képesítési feltételek a jelenlegi ellátotti létszámot figyelembe véve megfelelnek a jogszabályban meghatározott minimum feltételeknek, kivételt képez a nappali ellátás. A szakmai dokumentációk megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A működés, gazdálkodás során az együttműködési megállapodásban foglaltak betartása biztosított volt.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az Intézményvezető kiépítette az integritás kontrollrendszerét, figyelemmel a Bkr. ide vonatkozó rendelkezéseire. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket a jogszabályi előírások figyelembevételével javasolt az SZMSZ-ben feltüntetni, az ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyában intézkedés szükséges.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei a legtöbb területen megfelelő kontrollokkal rendelkeznek és elfogadható teljesítmény mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában javasolt a szükséges intézkedések megtétele. Az ellenőrzési megállapítások olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Javaslatok:

A feltárt hiányosságok felszámolása, a hatékonyabb munkavégzés biztosítása érdekében javasolja a belső ellenőrzés:

1. ) a nappali ellátás és étkeztetés vonatkozásában a támogató szolgálat vezetője köti a megállapodásokat az intézményvezető leadott hatáskörében, melyet szükséges az SZMSZ-ben és a szakmai programban is szerepeltetni,
2. ) az SZMSZ-ben rögzíteni a vagyonyilatkozattételre kötelezettek körét,
3. ) a Számviteli politika elkészítését a jogszabályi előírások tiszta megfelelése okán (Áhsz. 31. § (1) bekezdése),
4. ) a támogató szolgálat tevékenységét szociálisan nem rászorulóknak igénybevétele esetén a megállapodások megkötését,
5. ) az ellenőrzési nyomvonal elkészítését (figyelemmel a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltakra.

8/2020. sz. szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés (a rezsicsökkentés támogatás pályázata és elszámolása tárgyában)

Megállapítás:

A települési önkormányzat lakosságszámára (5 000 fő alatt) tekintettel nyújtott be támogatási igényt. Az Önkormányzatot 6 408 000 Ft összegű támogatásban részesítette a belügyminiszter.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a települési önkormányzat a szociális célú tüzelőanyag vásárlását – annak fajtánkénti beszerzését – a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályzatában foglaltak szerint bonyolította le. A beszerzések során a legkedvezőbb ajánlattevővel kötöttek szerződést.

A kedvezményezett a támogatás felhasználásáról elkülönített, naprakész nyilvántartást vezetett a tárgyévre eső támogatásrész felhasználásáról december 31-i fordulónappal, az éves költségvetési beszámoló rendje szerint elszámolt.

A felhasznált számlák, bizonylatok eredeti példányára rávezették, hogy a „2019. évi szociális célú tüzelőanyag támogatás terhére elszámolva” záradékot.

A jogosulatlanul igénybevett támogatásrészt a Kedvezményezett az Áht. 53/A. §-ának és az Ávr. 83. § és a 97-99. §-ainak figyelembevételével lemondta, visszafizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tett.



A program a célját elérte, a legrászorultabb családok átmeneti, kiegészítő támogatáshoz jutottak, csökkent a háztartások tüzelőanyag-költsége.

Az Önkormányzat dokumentációja e tárgykörben teljes körű és minta értékű.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Javaslat:

A belső ellenőrzés javasolja a VPH/925/2019. sz. ügyirathoz kapcsolódóan a meghatalmazás pótlását, egyebekben pedig olyan hiányosságot nem állapított meg, amely intézkedések megtételét igényelné.

9/2020. sz. pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés (Polgármesteri Hivatal és Művelődési Ház és Könyvtár 2019. évi bizonylatai közül egy-egy hónap banki és pénztári bizonylatainak tételes ellenőrzése tárgyában)

Megállapítás:

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolásának rendje tárgykörében a belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozás megfelel a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak, a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja biztosított.

A számviteli bizonylatokkal kapcsolatos jogszabályi előírásokat a számviteli törvény 165-167. §-ai, valamint a költségvetési szervekre vonatkozóan az Áhsz. 52. §-a fogalmazza meg. A bizonylati elv és fegyelem gyakorlati betartásának minősítéséhez a belső ellenőrzés a tételesen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatokat vizsgálta.

Az ellenőrzött bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat Intézménye saját bankszámlával és ahhoz kapcsolódó házipénztárral rendelkezik.

A készpénzforgalmat forintban bonyolítják. A pénztáros a pénztárakat önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. A pénzmozgások bizonylatolása és nyilvántartása számítógépes program segítségével (ASP) történik.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan,

eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollok megfelelően működnek.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere megfelelő kontrollokkal rendelkezik és elfogadható teljesítményt mutat. Az ellenőrzési megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra. Gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés:

- 1.) a Mötv. 81. § -ában foglaltaknak megfelelő eljárásrend betartását,
- 2.) a Pénzkezelési szabályzat pontosítását (Eper helyett ASP szakrendszer szerepeltetését)

10/2020. sz. pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés (Polgármesteri Hivatalnál a kis-és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, értékcsökkenési leírás mértékének helyes megállapítása tárgyában)

Megállapítás:

Összességében megállapítható, hogy a kis-és nagyértékű tárgyi eszközök dokumentálása, nyilvántartása precíz, pontos, követhető és ellenőrizhető. A számlamásolatok, szerződések, teljesítés-igazolások az állományba vételi bizonylatok mellett fellelhetők voltak. Negyedévenkénti főkönyv, analitika rendelkezésre állt. Az előzetesen felszámított áfát helyesen nem számították be a bekerülési értékbe az állományba vétel dokumentálása során. Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékét növelte az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke után terv szerinti értékcsökkenést negyedévenként elszámolták. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja, melyet hitelt érdemlően dokumentáltak. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetés szerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számoltak el addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.



A kis értékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembehelyezést, használatbavételt követően, legkésőbb a negyedévi záráskor terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben számolták el.

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdése alapján nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt mutattak ki, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. Ennek megfelelően a könyvek készletbeszerzésként történő elszámolása a K311. (Szakmai anyagok beszerzése rovaton csak abban az esetben lehetséges, ha azokat nem tartósan, hanem egy éven belül kívánják a tevékenységhez felhasználni.) A könyvtári könyvek egyedi bekerülési értéke a kettőszázezer forintot nem haladta meg, így ezek az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pontja alapján kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek. A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke értékcsökkenésként egy összegben kötelezően elszámolásra került. A tárgyi eszköz nyilvántartás feladatainak csökkentését szem előtt tartva a számviteli szabályok lehetővé teszik az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök csoportos nyilvántartását. A rendelkezés a könyvek szakmai nyilvántartás szerinti egyedi katalógizálását, egyedi nyilvántartását nem befolyásolja, mint ahogy az eszközök leltározandó mennyiségét sem.

A kötelezően alkalmazható terv szerinti értékcsökkenési kulcsok a következők:

- immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsa
  - o vagyoni értékű jogoknál 16 %, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
  - o szellemi termékeknél 33 %
- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. sz. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

Az Áhsz. szerint kisértékű tárgyi eszközök körébe tartozik minden olyan tárgyi eszköznek minősített eszköz, amelynek az egyedi bekerülési értéke nem haladja meg a 200 000 Ft-ot. A költségvetési szervnél ha egy tárgyi eszköznek minősített eszköz egyedi bekerülési értéke nem éri el a 200 000 Ft-ot, akkor kisértékű tárgyi eszköznek minősül. Az adott tárgyi eszköz bekerülési értékét állományba vették, majd az üzembehelyezést követően átvételre került a megfelelő tárgyi eszköz számlára, és ezzel egyidejűleg a bekerülési értékkel egyező összegben számolták el a terv szerinti értékcsökkenést.

Az Áhsz. 14. sz. melléklete tartalmazza a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások minimum tartalmát.

A Hivatal megfelel a nyilvántartási feladatoknak, az alábbi bizonylatokat alkalmazza:

- állományba vételi bizonylat,
- egyedi nyilvántartó lap,
- állománycsökkenési bizonylat.

Következtetés:



Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra a szervezeti egység szintjén alkalmazott eljárásokban. Az ilyen területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, aki azt bizonyította be, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőrzés olyan hiányosságot nem állapított meg, amely intézkedés megtételét vonná maga után.

1/2020. sz. soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés (Vámspércsi Szociális Szolgáltató Központ feladatellátásához kapcsolódóan a 2019. évi normatív állami támogatás elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások ellenőrzése tárgyában)

Megállapítás:

Összességében megállapítható, hogy az Intézmény a nyilvántartásokat nem minden jogcímhez kapcsolódóan vezette pontosan. A KENYSZI-ben szolgáltatott adatok és az Intézmény által vezetett nyilvántartás egyeztetetőségére nagyobb gondot kell fordítani.

A nappali ellátáshoz kapcsolódóan olyan napon is történt lejelentés a KENYSZI-be, amely nap munkaszüneti nap volt, így ezen a napon lejelentett adatot nem lehetett figyelembe venni.

Az étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartás és a KENYSZI-ben jelentett adatok között az eltérés 37 adag volt, így ez szintén nem volt figyelembe vehető.

Felhívta a belső ellenőrzés a figyelmet a pontos, és követhető nyilvántartások vezetésére, a KENYSZI adatszolgáltatása és a vezetendő nyilvántartások egyeztetetőségére.

Következtetés:

Összesített vélemény az ellenőrzött területről:

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat. A szervezeti egység lehetséges pénzügyi veszteségének a kockázata nagy. Az alkalmazott irányelvek és eljárások nem elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont, vagy folyamat működjön. Azonnali és folyamatos odafigyelés, nyomonkövetés szükséges.

Javaslat:

Javasolja a belső ellenőrzés az intézményi nyilvántartások és a KENYSZI-ben lejelentett adatok egyeztetetőségét biztosítani.

1/2020. sz. tanácsadói feladat (Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központ dolgozói esetében az illetményen felüli pótlékok, kiegészítések odaítélése hogyan felel meg a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak)

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy két határozott időre kinevezett dolgozó esetében a szociális ágazati összevont pótlék nem pontosan került meghatározásra. Egy fő besorolása nem az iskolai végzettségének megfelelően történt.

A nappali ellátás vezetője vonatkozásában a hatályos jogszabályi előírások betartásra nem kerültek. Adatlapján kormányzati funkcióként a bentlakásos intézmény, és annak kódja került feltüntetésre 2016. december 1-jén, mely módosításra nem került. 2019. január 1-jétől terápiás munkatársra került módosításra a munkaköri leírása, melyhez azonban az előírt képesítéssel nem rendelkezik. Nem rendelkezik továbbá a nappali ellátás vezetőjeként szükséges képesítési előírással sem. E tárgykörben intézkedés szükséges.

Javasolta a belső ellenőrzés:

- 1.) két fő gondozónő esetében a szociális ágazati összevont pótlék pontosítását és számfejtését,
- 2.) egy fő esetében B-be történő visszasorolását,
- 3.) az idősek nappali ellátása vezetője vonatkozásában a szükséges intézkedések megtételét.