

Határozati javaslat:

**Abádszalók Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró
Abádszalók Város Polgármestere 46/2021. (IV.22.) számú határozata
Beszámoló a 2020. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról**

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm.rendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ezen rendelkezések alapján Abádszalók Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva Balogh Gyula polgármester az alábbi 39/2021. (IV.22.) számú határozatot hozza:


Abádszalók Város Polgármestere a 2020. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról szóló beszámolót elfogadja.

A Képviselő-testület tagjai részére a határozat-tervezet megküldésre került előzetesen véleményezés céljából.

Határozatról értesülnek:

1. Balogh Gyula, Abádszalók Város Polgármestere
2. Dr. Szabó István, Abádszalók Város Jegyzője
3. Képviselő-testület tagjai
4. Molnárné Kovács Klára belső ellenőr
5. JNSZ Megyei Kormányhivatal
6. Irattár

Abádszalók, 2021. április 22.


Balogh Gyula
polgármester

Éves ellenőrzési összefoglaló jelentés
Abádszalók Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzéséről

Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal		
ÉRKEZETTES 2021. MÁRC. 01	440-2 Ikt. szám	
M. J. L. db		
Utószáma	Tárgyszám	Ellenőrző: Dr. Csaba István

Vezetői összefoglaló

Abádszalók Város Önkormányzatának belső ellenőrzését 2020. évben a Költségvetési Ellenőr Kft. látta el. A Költségvetési Ellenőr Kft. keretein belül a belső ellenőrzési vezető feladatait Molnárné Kovács Klára végezte.

Az elmúlt kettő évben az önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére irányuló jogszabály változások átvezetésre kerültek a 2020. évben történt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata során elkészített új belső ellenőrzési kézikönyvben.

Abádszalók Város Önkormányzata 2020. évben is Közös Önkormányzati Hivatalt tartott fenn Tomajmonostora Község Önkormányzatával, a Közös Hivatal székhelye Abádszalók Város Önkormányzata, Tomajmonostora Község Önkormányzatánál Közös Hivatali Kirendeltség működik.

A kockázatelemzés alapján készült ellenőrzési tervnek megfelelően 2020. évben Abádszalók Város Önkormányzatánál az Eu-s pályázatok szabályszerűségi ellenőrzése, 2018-2019. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése, a 2019. évi Közmunkaprogram szabályszerűségének ellenőrzése, valamint a Tisza-tó Kft. gazdálkodás hatékonyságának felügyeleti tulajdonosi ellenőrzése került lefolytatásra 2020. évben.

Az ellenőrzések a tervben szereplő ellenőrzési időpontoktól eltérő időpontokban kerültek lefolytatásra, mert a járványhelyzet miatt a helyszíni, ellenőrzések kicsit elcsúszva kerültek teljesítésre. A helyszíni vizsgálatokat megelőzően minden esetben telefonon történő egyeztetés keretében kerültek kijelölésre a helyszíni ellenőrzés tényleges időpontjai.

A helyszíni ellenőrzésnél az ellenőrzött szervezetek dolgozói segítették az ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzések során mód nyílt arra, hogy az esetleges megállapításokat az ellenőr részletesen ismertesse a feladatot ellátó dolgozóval és amennyiben igény volt rá, az ellenőr ismertette a megállapítások hatékony javítására irányuló intézkedési alternatívákat is.

A jelentéstervezetekben tett javaslatokra készültek intézkedési tervek.

A belső ellenőrzési vezető véleménye szerint az ellenőrzések során a legjelentősebb megállapítások az alábbiak voltak:

1. Az Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzése során az ellenőrök nem tettek intézkedést igénylő megállapítást az ellenőrzött terület vonatkozásában

2. 2019. évi Közmunka szabályszerűségi ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tette az ellenőrzés:

- A 2019. évi saját termelésű készletek félkész és késztermékek önköltségszámítása nem készült el

- A mezőgazdasági termékek savanyító üzemben történő beszállítását igazoló DMG 3-12/V.r.sz.nyomtatvány minden példánya a tömbben található, nem kerültek a megfelelő példányok az üzemhez sem és a könyveléshez sem.

- A savanyító üzem által előállított termékekhez az ellenőrzött időszakban nem állt rendelkezésre receptúra.

- Tekintettel arra, hogy a savanyító üzembe beérkezett mezőgazdasági termékek árai nincsenek önköltségszámítással alátámasztva és receptúra sem áll rendelkezésre a savanyúságok önköltségi értéke sincs kimutatva.

- A munkaköri leírások nem tartalmazzák az árak megállapításához és az termékek osztályozásához kapcsolódó jogosultságokat.

3. Abádszalók Önkormányzatának és intézményeinek 2018-2019. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzésénél az alábbi megállapításokat tette az ellenőrzés

-A mezőgazdaságiköz-munkaprogramban termelt zöldségek önkormányzati boltba történő átadása után sorozatos selejtezésre került sor, de a selejtezés nem volt szabályszerű, a selejtezésről nem a selejtezési bizottság döntött.

-A 2018. évben esedékes leltározás elvégzéséhez nem készült leltározási utasítás, nem kerültek kijelölésre a leltárkörzetek, nem készült megbízás a leltározási feladatot ellátó leltározók tekintetében, nem jelöltek ki leltár felelőst sem és leltárellenőrt sem.

-A leltározási feladatokból csak a nyilvántartott eszközök listájának kinyomtatása történt meg, de a ténylegesen rendelkezésre álló eszközök nem kerültek felvételre sem az Önkormányzat, sem az intézmények tekintetében

-Az ingatlanok nyilvántartását nem egyeztették meg a földkönyvvel.

-A kis értékű eszközökről nem vezetnek mennyiségi nyilvántartást.

- Sem a nagy értékű tárgyi eszközök sem a kis értékű eszközök nincsenek leltári számmal ellátva

-A helyiség leltárak nem készültek el

- A konyhai készletek leltározását a konyhai készletekért anyagi felelősséggel tartozók végezték el felügyeleti ellenőrzés nélkül.

- A mérleg mérlegseit alátámasztó analitikák többsége nem állt rendelkezésre

4. Tisza-tó Strand Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályszerűsége és hatékonysága vagyongazdálkodásának eredményessége ellenőrzés

-A Kft a tevékenységével összefüggő számviteli feladatainak ellátására új szolgáltatóval kötött szerződést, amelyben rögzítésre került, hogy a megbízott hibájából keletkezett bírságok vonatkozásában a megbízott anyagi felelőssége 3 havi szolgáltatási díj mértékéig terjed

-A Kft ügyvezetése továbbra sem szabályozta a beszerzések versenyeztetésének eljárását

-A Pénzkezelési szabályzat nem a Kft szervezeti rendjének megfelelő és nem a rendelkezésre álló eszközök figyelembe vételével készült

-Az éves pénzügyi terv nem havi bontásban készül

-Az éves pénzügyi terv nem került módosításra

-A Kft felleltározta eszközeit és kijelölte a selejtezésre váró eszközöket. A selejtezés még nem került lefolytatásra

-A Kft likviditási helyzete nem indokolta, hogy a bérleti díj 100 %-ának 2019. 06. 15-ig (tehát gyakorlatilag előre) történő megfizetése ugyanúgy 35 pontot jelentett, mint a minimál bérleti díjat 60 %-kal meghaladó bérleti díj vállalása.

-A munkagépekbe vásárolt üzemanyagok elszámolása még nem norma szerinti elszámolás szerint működik

Az ellenőrzés valamennyi jelentéstervezetét és végleges jelentését megküldte a Hivatal Jegyzőjének és Abádszalók Polgármesterének.

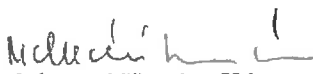
Az ellenőrzéseken túl a belső ellenőrzési vezető 2020. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. Elkészítette a 2019. évi ellenőrzési beszámolót és a 2021. évi ellenőrzési tervet. Felülvizsgálat nyomán új ellenőrzési kézikönyv készült 2020. évben.

Tanácsadásra írásbeli felkérés nem érkezett Abádszalók Önkormányzatától, telefonon történő tanácsadás volt egy-két esetben.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását nem akadályozta sem humánerőforrás hiány, sem eszköz hiány.

Kérem jelen vezetői összefoglaló mellékletét képező éves összefoglaló jelentés és mellékletei Képviselő-testület felé a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg történő előterjesztéséről Jegyző Úr gondoskodni szíveskedjék.

Abádszalók, 2021. február 10.


Molnárné Kovács Kára
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

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

II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	8. oldal
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	13. oldal
	Mellékletek	
1.sz.	Létszám és erőforrás	14. oldal
2.sz.	Ellenőrzések	15. oldal
3.sz.	Tevékenységek	16. oldal
4.sz.	Intézkedések	17. oldal

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a javasolt ellenőrzési tervet fogadta el. Az ellenőrzési terv 3 szabályszerűségi ellenőrzést és egy felügyeleti tulajdonosi ellenőrzést jelölt ki. Az ellenőrzésekre 22 ellenőrzési nap volt tervezve és a terv tartalmazott 2 tartalék ellenőrzési napot az ellenőrzési nyilvántartások vezetésére, az ellenőrzési terv készítésére, beszámoló készítésére pedig 9 napot. A tervezett ellenőrzési napok száma összesen 33 ellenőri nap volt.

A 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásra került.

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

Az éves jelentés elkészítéséhez elkészült az önértékelés. Megállapítható, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és az ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzés által tett megállapításokat a vizsgálat végén az ellenőr szóban egyeztetette Jegyző Úrral és azzal a dolgozóval, akinek a munkáját érintette a megállapítás. A jelentéstervezetben a megállapítások rögzítésre kerültek. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt nem tett. Az önértékelés tekintetében megállapításra került, hogy a négy ellenőrzésnél összesen 24 megállapítást tett az ellenőrzés, amelyből 4 csak célszerűségi javaslat volt és nem igényelt intézkedést.

Az ellenőr meggyőződése, hogy a javaslatok hasznosulása érdekében készített intézkedések végrehajtása biztosítja, hogy az ellenőrzés tervezésénél kijelölt célok megvalósuljanak.

Az ellenőrzés tervezésénél azonosított kockázatok az ellenőrzés során részben igazolódtak vissza.

A jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetése csökkenteni fogja, illetve meg fogja szüntetni a feltárt kockázatok hatásait.

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Eu-s pályázatok szabályszerűsége, közbeszerzések	Bizonyosságszerzés az Eu-s pályázatok felhasználásának szabályszerűségéről közbeszerzések szabályszerűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés,
2018-2019. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége	Bizonyosságszerzés a selejtezések és leltározások szabályszerűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés rovincsolás
2019. évi Közmunkaprogram szabályszerűségének ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatás szabályszerűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés,
Tisza-tó Kft gazdálkodásának hatékonysága	Bizonyosságszerzés a Kft gazdálkodásának hatékonyságáról, vagyongazdálkodásának eredményességéről	Dokumentum alapú ellenőrzés,

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem állt fenn.

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

A bizonyosságot adó tevékenység végzését segítette, hogy az ellenőrzésben résztvevő ellenőrök nagy szakmai gyakorlattal, megfelelő képesítéssel rendelkező szakemberek. Abádszalók Városi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az ellenőrök már többéves tapasztalattal rendelkeznek.

A konkrét ellenőrzési feladatok tekintetében nem voltak olyan tényezők, amelyek csökkentették volna a bizonyosság megszerzésének lehetőségét.

Az ellenőrzések során lehetőség volt a felmerülő észrevételek, illetve a tapasztalt jó, vagy kevésbé jó gyakorlatok közvetlen megvitatására a folyamatot ellátó dolgozókkal, illetve a Hivatal vezetőivel. A lefolytatott ellenőrzések megállapításaira észrevétel nem érkezett, olyan jelentőségű megállapítást nem tett az ellenőrzés, amely záró tárgyalás tartását indokolta volna.

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

Az ellenőrzést folytató vállalkozásnál a rendelkezésre álló humánerőforrás szakképzett, pénzügyi számviteli felsőfokú szakképesítéssel rendelkeznek, regisztrált belső ellenőrök, sok évtizedes államháztartási tapasztalattal bírnak. Rendszeresen eleget tesznek mind a mérlegképes, mind a belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségeiknek. A rendelkezésre álló kapacitás igényeknek megfelelően bővíthető.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést független külső szolgáltatóként végzi a Költségvetési Ellenőr Kft. Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatalával kötött szerződés értelmében a Költségvetési Ellenőr Kft belső ellenőrzésen kívül csak tanácsadási feladatok ellátásába vonható be. A külső szolgáltató feladat ellátás biztosíték arra is, hogy csak nagyon ritka esetben áll fenn összeférhetetlenség. A külső szolgáltató székhelye és a foglalkoztatott belső ellenőrök lakóhelye is elkülönül a megbízó településétől és így nincsenek kialakult „kollegiális összetartozások”, illetve jó ismerősi (kis városokban gyakori rokonsági , szomszédi) elköteleződések sem. A funkcionális függetlenséget erősíti az a tény is, hogy a külső szolgáltatóként működő belső ellenőrzés több települési önkormányzattal, illetve költségvetési intézménnyel áll kapcsolatban ezért gazdaságilag függetlenebb.

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

1/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Tárgyévben Abádszalók Város Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében nem volt összeférhetlenségi eset

1/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak

1/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f) Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem. Az ellenőrzések dokumentumainak megőrzéséről az Önkormányzat saját iktatási szabályai szerint gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom az előző évekhez hasonlóan a belső kontrolltevékenységek tapasztalatainak eddiginél nagyobb súllyal történő figyelembe vétele, gyakoribb és részletesebb információ nyújtás az Önkormányzat részéről a szervezetek belső kontrolltevékenysége keretében vezetői ellenőrzések és folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szabálytalanságokról. Előző években is erre vonatkozó volt a fejlesztési igénye a belső ellenőrzésnek de ez még napjainkra sem valósult meg a kívánatos mértékig.

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

Tanácsadói tevékenység 2020. évben csak telefonon történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1.a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
Abádszalók Város Önkormányzata Eu-s pályázatok szabályszerűsége, közbeszerzések	Nem tett intézkedést igénylő megállapítást az ellenőrzés	Jogszabály követő eljárások kerültek lefolytatásra	-
2018-2019. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége	A mezőgazdasági közmun-ka-programban termelt zöldek önkormányzati boltba történő átadása után sorozatos selejtezésre került sor, de a selejtezés nem volt szabályszerű, a selejtezésről nem selejtezési bizottság döntött.	A selejtezés valódisága nem alátámasztható	2020. évben létre kell hozni a Selejtezési Bizottságot és a csak a Bizottság dönthet selejtezésről
	A 2018. évben esedékes leltározás elvégzéséhez nem készült leltározási utasítás, nem kerültek kijelölésre a leltárkörzetek, nem készült megbízás a leltározási feladatot ellátó leltározók tekintetében, nem jelöltek ki leltár felelőst sem és leltárelenőrt sem.	Nem rendelték el a leltározást	2020. évben el kell készíteni a Leltározási utasítást

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
2018-2019. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége	A leltározási feladatokról csak annyi került végrehajtásra, hogy kinyomtatták a nyilvántartott eszközök listáját, de a ténylegesen rendelkezésre álló eszközök nem kerültek felvételre sem az Önkormányzat, sem az intézmények tekintetében	Nem volt mennyiségi leltározás	El kell rendelni a 2020. év december 31-i fordulónapi mennyiségi felvételen alapuló leltár felvételt és leltár kiértékelés elvégzését.
	Az ingatlanok nyilván tartását nem egyeztetették meg a földkönyvvel.	Elmaradt a tulajdoni lapok adataival történő egyeztetés	El kell rendelni az egyeztetést
	A kísértékű eszközökről nem vezetnek mennyiségi nyilvántartást.	Nem biztosított a vagyonvédelem	El kell rendelni a felelősök megjelölésével az eszközök nyilvántartásba vételét
	Sem a nagy értékű tárgyi eszközök sem a kis értékű eszközök nincsenek leltári számmal ellátva	Nem azonosíthatók az eszközök	Feltáró leltár során a feltárt eszközöket be kell vinni az ASP-be, onnan a bevitelt követően ki kell nyomtatni a leltári számos tikketeket és ezeket fel kell rögzíteni a leltári tárgyakra.
	A helyiség leltárak nem készültek el.	Nem követhető az eszközök fellelhetősége	El kell készíteni a helyiség leltárakat
	A konyhai készletek leltározását a konyhai készletekért anyagi felelősséggel tartozók végezték el felületes ellenőrzés nélkül.	A leltár felelős által végzett leltár nem valódi kontroll	Ki kell jelölni a konyhai készletek leltározóit valamint a leltárfelelőst és a leltárellenőrt
	A mérleg mérlegsorait alátámasztó analitikák többsége nem állt rendelkezésre.	Alátámasztottság nem igazolható	Vezetői ellenőrzés keretében kell meggyőződni a 2020. évi mérleg mérleganalitikai nyilvántartásainak rendelkezésre állásáról
2019. évi Közmunkaprogram szabályszerűségének ellenőrzése	A 2019. évi saját termelésű készletek félkész és késztermékek önköltség-számítása nem készült el	Mérleg teljessége nem igazolható	2020. évben vezetői ellenőrzés keretében vizsgálni kell a feladat ellátást
	A mezőgazdasági termékek savanyító üzemben történő beszállítását igazoló DMG 3-12/ V.r.sz. nyomtatvány minden példánya a tömbben található, nem kerültek az egyes példányok az üzemhez és a könyveléshez sem.	Bizonylati fegyelem nem valósult meg	2020. évben vezetői ellenőrzés keretében vizsgálni kell a feladat ellátást

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
2019. évi Közmunkaprogram szabályszerűségének ellenőrzése	A savanyító üzem által előállított termékekhez az ellenőrzött időszakban nem állt rendelkezésre receptúra.	Felhasználás indokolt, költsége nem alátámasztható	2020. évben vezetői ellenőrzés keretében vizsgálni kell a feladat ellátást
	Tekintettel arra, hogy a savanyító üzembe beérkezett mezőgazdasági termékek árai nincsenek önköltségszámítással alátámasztva és receptúra sem áll rendelkezésre a savanyúságok önköltségi értéke sincs kimutatva.	A megtermelt termékek értéke nem mutatható ki	2020. évben vezetői ellenőrzés keretében vizsgálni kell a feladat ellátást
	A munkaköri leírások nem tartalmazzák az árak megállapításához és az termékek osztályozásához kapcsolódó jogosultságokat.	A feladatot hatáskör nélkül látják el	Ki kell egészíteni a munkaköri leírásokat
	A savanyító üzem még most sem rendelkezik működési engedéllyel.	Próbautazás lejáratának határideje nem került rögzítésre	Haladéktalanul intézkedni kell a működési engedély a használatbavételi engedély beszerzéséről
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft gazdálkodásának szabályszerűsége és hatékonyasága vagyongazdálkodásán ak eredményessége ellenőrzés	A Kft a tevékenységével összefüggő számviteli feladatainak ellátására új szolgáltatással kötött szerződést, amelyben már rögzítésre került, hogy a szolgáltató az adóhatóságok, egészség-biztosítási eljárások és a képviselő-testületi üléseken pénzügyi számviteli előterjesztések során képviselik a Kft-t. A szerződés szerint a megbízott hibájából keletkezett bírságok vonatkozásában a megbízott anyagi felelőssége 3 havi szolgáltatási díj mértékéig terjed	A megbízott hibájából keletkezett bírságok vonatkozásában a megbízott anyagi felelősségének korlátlannak kellene lennie	Az ellenőrzés véleménye szerint célszerűbb lett volna a Megbízott hibájából bekövetkezett bírságok vonatkozásában a megbízott korlátlan felelősségét rögzíteni.

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft gazdálkodásának szabályszerűsége és hatékonysága vagyongazdálkodásának eredményessége ellenőrzés	A Kft ügyvezetése továbbra sem szabályozta a beszerzések versenyeztetésének eljárását.*	A beszerzések hatékonysága nem igazolható	A beszerzések versenyeztetését le kell szabályozni
	A Pénzkezelési szabályzat nem a Kft szervezeti rendjének megfelelő és nem a rendelkezésre álló eszközök figyelembe vételével készült.	Felelősségre vonás akadályba ütközhet	A Pénzkezelési szabályzatot módosítani kell
	A Kft felleltározta eszközeit és kijelölte a selejtezésre váró eszközöket. A selejtezés még nem került lefolytatásra.*	Amíg nem zárul le a selejtezés, addig a selejtezésre kijelölt eszközök is a leltár részei	El kell rendelni a selejtezési eljárás lefolytatását
	A Kft likviditási helyzete nem indokolta, hogy a bérleti díj 100 %-ának 2019. 06. 15-ig (tehát gyakorlatilag előre) történő megfizetése ugyanúgy 35 pontot jelentett, mint a minimál bérleti díjat 60 %-kal meghaladó bérleti díj vállalása.	Ez a bírálati szempont nem volt arányos	Az eljárás befejeződött javaslat nem releváns
	A munkagépekbe vásárolt üzemanyagok elszámolása még nem norma szerinti elszámolás szerint működik*	Hatékonyságra ható tényező, ezért a norma szerinti elszámolás hiánya ronthat a hatékonyságon	Szabályzatot kell készíteni

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

II/2/1). KONTROLLKÖRNYEZET

Abádszalók Városi Önkormányzatnak továbbra is célja az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása. Ennek érdekében az Önkormányzati feladatokon belül fontos a jogszabályok változásának nyomon követése, az ügyfélbarát, hatékony feladat ellátás a jogszabálykövető költségvetés készítés és végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, indentitásának erősítése.

Fontos célja az Önkormányzatnak a létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal érintett Önkormányzatok megelégedésére történő működtetése, a Tomajmonostora Önkormányzatnál működő Kirendeltség fenntartása, a Közös Hivatal nyújtotta előnyök kihasználása.

Mind a működési kiadások, mind a beruházások finanszírozásához az Önkormányzat törekszik a rendelkezésre álló hazai és Eu-s források, pályázatok elnyerésére.

A célok megvalósítása folyamatosan változó jogszabályi keretek között és az utóbbi években gyakran változó informatikai programok alkalmazása mellett folyik.

II/2.1.1.2. Belső szabályzatok

Pénzügyi és számviteli szabályzatokkal az Önkormányzat és intézményei rendelkeznek, a szabályzatokon a Kincstári ellenőrzés megállapításai szerinti módosítások átvezetésre kerültek. A szabályzatok a folytonosan változó jogszabályi környezet és a szervezeti változások miatt gyakori átdolgozást igényelnek. El kell érni, hogy a szabályzatok folyamatos karbantartását aktualizálását a jogszabály változásától, illetve a szervezeti változástól számított 90 napon belül végrehajtsák.

II/2.1.1.3. Feladat- és felelősségi körök

A felelősségi körök kidolgozásra kerültek és ezeket általában írásban dokumentálták: munkaköri leírásban, pénzgazdálkodási hatáskörre történő megbízással stb. A felelősségi körök megfelelő működését azonban nagymértékben befolyásolja, hogy mennyire teljes körűek a munkaköri leírások, illetve a rendelkezésre álló szabályzatok előírásai mennyire közérthetőek és végrehajthatók.

A folyamatba épített ellenőrzések néhány esetben nem működnek, emiatt is növelni kell a vezetői ellenőrzések gyakoriságát, mert ennek híján bekövetkezhet olyan kockázat, amely pénzügyi veszteséget is okozhat.

Ki kell használni a Közös Hivatalban rejlő előnyöket és napi rutinná kell válnia a folyamatba épített ellenőrzéseknek, amelyeknek a koordinálását elsősorban a székhely településen dolgozók felé kell előírni.

II/2.1.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

2020. évben újra át kellett tekintetni a végzett folyamatokat, tekintettel arra, hogy új Képviselő Testület alakult, új gazdasági programmal.

Az új folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok felmérése és a változatlan feladatok kockázatainak felülvizsgálata csak részben valósult meg. A teljes körű kockázat felmérés elmaradásának oka elsősorban a járványhelyzet kialakulásával függ össze, elsősorban a felmerülő új feladatok miatt, másodsorban azért mert a kockázat felmérés és felülvizsgálat bizottsági tevékenység és a bizottság összehívását a járvány veszély miatt nem kezdeményezték.

II/2.1.1.5. Humán erőforrás

Abádszalók Város Önkormányzata Közös Hivatalában és a fenntartott intézményekben a dolgozók megfelelő végzettséggel rendelkeznek és a pár éwew felvett dolgozók is megszerezték a kellő szakmai tapasztalatot.

A kirendeltségen dolgozók körében gyakrabban változnak a dolgozók. Az új dolgozók általában megfelelő végzettséggel rendelkeznek, de gyakorlati tapasztalatuk kevés van.

A dolgozók minden évben részt vesznek a kötelező továbbképzéseken.

A Közös Hivatalban a pénzügyi vezetői álláshely teljes munkaidőben történő betöltése várhatóan jelentős javulást eredményez a vezetői ellenőrzések tekintetében.

Abádszalók Város Önkormányzata intézményeiben a szakképzett feladat ellátás megoldott, a dolgozók megfelelő végzettséggel és tapasztalattal rendelkeznek.

II/2.1.6.

Etikai értékek és integritás

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő, a dolgozók leterheltségük ellenére megpróbálnak eleget tenni feladataiknak. A fennálló jelentési kötelezettségeik meghatározott határidőre, a jogszabályi előírások betartásával készülnek el.

Az Önkormányzat egyrészt igényes szakmai munkát, másrészt tisztességes magatartást vár el az általa fenntartott szervezet a dolgozóitól.

II.2. 2.Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

2011. évi 370. Kormányrendelet 6. §. (4) -e szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Önkormányzatnál és az intézményekben is elkészítették. Ennek keretében szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

II/2.2. 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A Közös Hivatalnál a kockázatkezelés folyamatos felülvizsgálatát nem dokumentálták. Továbbra sem alakítottak kockázat felmérő bizottságot. Ennek hiányában elmaradt a kockázatok elemzése, és értékelése, a kockázatok integrált kezelése.

A kockázatkezelés teljes folyamatát célszerű lenne felülvizsgálni. Meghatározásra kerültek a végrehajtó és a jóváhagyó jogosultságok. Ezeket a szabályzatok és a munkaköri leírások vagy írásbeli felhatalmazások rögzítik.

Meg kell határozni, hogy a kockázatok kezelésére milyen kontroll tevékenységek állnak rendelkezésre. Rögzíteni kell, hogy a kockázat mértékével arányosnak kell lennie a kontroll tevékenységnek.

II.2.2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Közös Hivatalban a kockázatok elemzése részben történt meg. Ennek keretében elsősorban a rendelkezésre álló humán erőforrással kapcsolatos kockázatok elemzése került végrehajtásra. Vizsgálták a rendelkezésre álló humán erőforrás képzettségi előírásoknak történő megfeleléseit, a dolgozók megszerzett szakmai gyakorlatát, a feladat ellátáshoz szükséges és a rendelkezésre álló humán erőforrás viszonyát. Ennek keretében felmérték a munkaköri leírások szerinti feladatokat és a tényleges feladatokat.

Vizsgálták azt is, hogy a munkavégzéshez szükséges eszközökkel kapcsolatban merülnek-e fel kockázatok, de ilyen kockázatok nem tudtak azonosítani.

Vizsgálták a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítésének kockázatait, megállapították, a kockázat akkor lenne jobban csökkenthető, ha vertikális lenne a Közös Hivatal felépítése, de a társ önkormányzat ragaszkodik a Kirendeltség fenntartásához, és ez továbbra is horizontális felépítést tesz lehetővé.

Megfogalmazták a kockázat fogalmát, miszerint kockázatnak kell tekinteni a szervezeti célok megvalósítását veszélyeztető tényezőket. A kockázati hierarchiát az alábbiak szerint állapították meg: legszélesebb a működési és projekt szint, valamivel szűkebb körű a program szint és legszűkebb körű a stratégiai szint.

II.2.2.3. A kockázatok integrált kezelése

A felmerülő kockázatok kezelése integráltan történik, mert az egyes intézményekben felmerülő

kockázat kezelése során vizsgálják, hogy adott kockázat felmerülése előfordult-e, előfordulhat-e más intézményben és amennyiben igen akkor azonos körülmények fennállása miatt merül-e a fel a kockázat. Amennyiben az azonos körülmények fennállása eredményezi a kockázatot, akkor a kockázatkezelést is azonos elveken lehet működtetni, ha eltérő körülmények között is megjelenik a kockázat, akkor vizsgálni kell a kockázatkezelés eltérő formáit és ki kell választani az adott szervezetre, szervezeti egységre legeredményesebb kockázatkezelési módokat.

Egyes kockázatok bekövetkezése esetén kockázatkezelést szervezeten kívülről, de önkormányzati szervezet részéről is végre lehet hajtani. Például humán erőforrás átcsoportosítással.

II.2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata nem valósult meg 2020. évben. Ennek az lehet az oka, hogy a költségvetési szervek vezetői, annak ellenére, hogy integritás tanácsadót nem foglalkoztatnak, nem jelölték ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst sem.

II.2.2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseményről nincs tudomása a belső ellenőrzési vezetőnek

II.3. Kontrolltevékenység értékelése

II.3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek

A kontroll stratégiában kiemelt szerepet kap, hogy a folyamatba épített ellenőrzések folyamatos kontroll tevékenységet lássanak el. Stratégiai cél, hogy minden folyamat rendszeresen legyen ellenőrizve már a jóváhagyói szint előtt is. A pénzügyi műveletek végrehajtásában ez a székhely településen jól működik, a Kirendeltség tekintetében van amikor utólagos a jóváhagyási mechanizmus. A pénzgazdálkodási jogkörrel felhatalmazott dolgozók vizsgálják a megelőző kontrollok megvalósulását. Például az érvényesítő a szakmai teljesítésigazolás végrehajtását.

A horizontálisan végzett feladatok esetében kiemelt jelentősége van a vezetői ellenőrzéseknek.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a folyamatba épített ellenőrzések feltételeinek megteremtésére.

II.3.2. A feladatkörök szétválasztása megalapozza a kontroll tevékenységek végzését. A feladat végrehajtója és jóváhagyója el kell, hogy különüljön. Ez már szabályozási szinten megfelelően működik a pénzgazdálkodási hatásköröknél, de gyakorlatban itt is előfordul, hogy a jóváhagyó kontroll a tevékenységet követően utólag igazolt. A vagyongazdálkodás során még mindig nem megfelelően van szétválasztva a végrehajtó és a jóváhagyó kontroll.

II.3.3. A feladatvégzés folytonosságát kell biztosítani a kockázatkezelés során. Amennyiben a kontroll tevékenységekhez köthető feladatvégzés nem folytonos, a kockázat bekövetkeztének valószínűsége jelentősen megnő.

II.4. Információ és Kommunikációs rendszer

II.4.1. Információ és kommunikáció

Megfogalmazták a vertikális és horizontális információ áramlás főbb kritériumait.

A vertikális információáramlást szolgálja

- a) a **szabályzatok munkatársak általi megismerésének biztosítása**, amelynek keretén belül a vezető (a jegyző, intézményvezető) gondoskodni köteles a kiadott szabályzatok

- b) dolgozókkal történő megismertetésének keretén belül a megismerési záradék aláírásáról,
- c) a **szabályzatokban foglaltak megismerésének ellenőrzése visszacsatolással** (a végzett munkáról való beszámoltatással),

A vertikális információ áramlás a vezetői utasítások és előírások dolgozókhöz történő eljuttatása és ellenkező iránnyal az utasítások végrehajtásáról történő beszámolás, illetve a végrehajtás során felmerülő kérdések vezetőkhez történő eljuttatása.

A fentiekén túl biztosítani kell, hogy a **horizontálisan**, a rendszert alkotó, egymás tevékenységét kiegészítő, egymásra hatást gyakorló folyamatok funkcionális kapcsolódási pontjaira beépített kontrollok hatékony működéséhez szükséges információkat a folyamatgazdák, illetve az ellenőrzést végzők úgy kapják meg, hogy azok tegyék lehetővé az érintettek közötti együttműködést, véleménycserét, együttes fellépést, közös döntési javaslatot a nem előírásnak megfelelő feladatellátás akadályainak megszüntetésére, a szabályozás korrigálására.

Amíg a vertikális információáramlás az alá- fölérendeltség viszonyain alapul, tehát a felettes utasíthatja beosztottját, a beosztott pedig, köteles tájékoztatni felettesét, addig a horizontális információk áramlása általában azonos szinten állók között zajlik és feltételezi a kölcsönösséget, az egymásra utaltságot, a koordinált együttműködést.

Vertikális információ áramlást jelent az egymás követő munka folyamatok során az előző munkafolyamatból nyert adatok, információk is.

A horizontális információáramlással kapcsolatban alapvető fontosságú, hogy az informális kommunikációt minél nagyobb arányban váltsák fel a különböző dokumentált, ellenőrizhető megoldások (pl. feljegyzések, üzenetek, elektronikus levelek, közös hálózati mappák).

II.4.2. Iktatási rendszer

Az ASP iratkezelő szakrendszer működik az Önkormányzatnál. Az iratkezelő szakrendszer az ASP egyéb szakrendszereivel (például, adóigazgatás, anyakönyv stb) integrálva vannak. Az iktatáshoz történő hozzáférést a keretrendszerben rögzített felhasználók végezhetik, akik az Iratkezelő Szakrendszerben Szinkronizálás útján kerülnek be.

Rögzítésre kerültek az ügyintézőknek az iratkezelés tekintetében fennálló alábbi jogaik.

Szükséges jogok: általánosan iktatáshoz való jog, főszámra iktatási jog, írási és olvasási jog az adott ügykör iktatókönyvéhez.

Funkciók: Bejövő irat iktatása (amennyiben az adott ügyintéző érkeztetést/bejövő iktatást is végez), Érkeztető-,bontó, iktató

Kimenő irat iktatásához:Iktató, Expediáló, Postázó

Kiadmányozó felhasználó számára az iratkezelőben szükséges jogok: Kiadmányozó, Aláírási szerepkör (elektronikus kiküldésnél pdf elektronikus aláírásához)

II.4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A belső ellenőrzésnek nincs tudomása arról, hogy szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna.

II.5.Nyomonkövetési rendszer

A monitoring során kiemelt szerepe van a szabályszerű működés és az önkormányzati feladatok működtetésének központi szervek általi ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtása ellenőrzésének . Kiemelkedő jelentőséggel bír a különböző projektek megvalósítása majd működtetése során is a monitoring tevékenység.

A monitoring céljai úgymint a:

- a) **rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz (a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében javasolt szabályozni az információáramlást a helyi adottságok függvényében);**
- b) **a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról;**
- c) **mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.**

II.5.1.A szervezeti célok megvalósításának monitoringja működik. Rendszeresen vizsgálják a hatékony gazdálkodás megvalósulását mind az Önkormányzati mind az intézményi feladatok esetében. A források bővítésébe bevonható pályázati lehetőségek kihasználásának eredményeit szintén elemzik. Az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának feltételeit és feltételeinek változását rendszeresen nyomon követik. Nyomon követik a jogszabály változásokat és ennek függvényében szükség esetén módosítják a szabályzatokat. Nyomon követik a pályázatból megvalósuló projektek működését is.


II.5.2. A belső kontroll értékelése nem rendszeres tevékenység, esetenként történik meg az értékelés általában akkor, ha valamelyik kockázat kezelése nem az elvárt eredményhez vezetett.

II.5.3. Belső ellenőrzés nyomon követés területén elsősorban a belső ellenőrzés által megállapított javaslatok hasznosulását figyeli. Ennek keretében nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról. Tárgyévét követő évben pedig szűrőpróbaszerűen ellenőrzi a végrehajtást. Amennyiben egy-egy folyamattal kapcsolatban nagyon sok megállapítást tett a belső ellenőrzés, tárgyévét követő évben utóellenőrzés keretében vizsgálja az adott folyamat újra szabályozását és működtetését.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

A 2020. évi ellenőrzések jelentéseiben javaslatokat tették a belső ellenőrzés. A javaslatokra készített intézkedési terveket, a belső ellenőrzés megkapta. Az intézkedési tervek végrehajtásra részben történt meg, mert 10 esetben megvalósult, a többi esetben a terv végrehajtása folyamatban van. Elsősorban a leltározással és mérleg alátámasztással kapcsolatos intézkedések vannak folyamatban, mert ezek a 2020. évi beszámoló elkészítéséhez előírt intézkedések voltak. Másodsorban a Kft ellenőrzés intézkedési tervének rendelkezései nem fejeződtek még be, kettő intézkedésnek nem is kellett befejeződnie, mert a határidő 2021. február 15. volt, a többi intézkedést azonban már 2020. december 31-ig végre kellett volna hajtani. A Kft határidő módosítást nem kért. **A Kft 2020. évi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az előző években tett megállapítások miatti javaslatokra készített intézkedési tervek előírásai közül nem mindegyik valósult meg, amelyek a II/1. Táblázatban *-gal lettek megjelölve.**

Abádszalók, 2021. február 10.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető