

NAGYRÉDE NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE
3214. Nagyréde, Fő u. 4. Tel.: (37)-573-000

Iktatószám: NR/2276-1/2021.

Tárgy: Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről

Nagyréde Nagyközség Polgármesterének **65/2021.(V. 04.)** számú

HATÁROZATA

Nagyréde Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete hatásköreit gyakorló Nagyréde Nagyközség Polgármestere az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tevékenység teljesítéséről az alábbi döntést hozta:

1. Nagyréde Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti változatlan formában elfogadja a „Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2020. évi teljesítéséről” készült jelentést.
2. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a döntésről a határozat- kivonat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetőjét.

Felelős: Jegyző
Határidő: értelem szerint

INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya a 27/2021.(I.29.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A veszélyhelyzet kihirdetésének következtében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII törvény (a továbbiakban Kat. tv.) 46.§ (4.) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat az előző évekhez hasonlóan, 2020. évben is Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által látta el. Az éves munkáról a Bkr, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentést készített.

A beszámoló megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére. Így megvalósulhat az átláthatóság biztosítása, a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével.

A 2020. évi belső ellenőrzési éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §. (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő, mely szerint:

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

A Belső ellenőrzés rendjéről szóló kormányrendelet megfogalmazza az Éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, a melléklet szerint dokumentum ez alapján készült.

A belső ellenőrzési jelentés a határozat mellékletét képezi.

A fentiek alapján a határozat rendelkező részében foglaltak szerint a Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2020. évi teljesítéséről szóló jelentés elfogadásáról döntöttem.

A hatáskört és illetékességet a **katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII törvény 46.§ (4) bekezdése** állapítja meg.

Nagyréde, 2021. május 04.

Siposné Fodor Judit
Siposné Fodor Judit
polgármester



Melléklet: Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2020. évi teljesítéséről

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Nagyréde Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél
2020. évben végzett ellenőrzésekről

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által biztosította.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv az alábbi egy ellenőrzési feladatot tartalmazta:

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kastély Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda főző- és tálalókonyhájának átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés megvalósulása:	2020. december 21 – 2021. január 25.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap

Nagyréde Nagyközség Önkormányzatánál Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr 2020. évben összesen 15 ellenőri nap belső ellenőrzést végzett.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

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

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 2020. évben 2 fő főállású – regisztrált költségvetési belső ellenőr által biztosította a tagönkormányzatok belső ellenőrzését. Az egyik fő – belső ellenőri feladatai mellett - ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A szakmai fejlesztési igények teljesítése érdekében a belső ellenőrök részt vettek a kötelező továbbképzéseken, teljesítették a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzését. Több alkalommal részt vettek az ellenőrök a Belső Ellenőrök Társasága által rendezett konferenciákon.

ac) tanácsadói tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél tanácsadói tevékenység 2020. évben nem történt.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

Az elmúlt évben elvégzett belső ellenőrzésről, az ellenőrzési jelentés részletes megállapításairól a következő pontban adunk tájékoztatást a Képviselő-testületnek, mely részletes értékelést mutat a belső kontrollrendszer működéséről.

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

Az ellenőrzés összefoglalója:

Az ellenőrzés idején a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartás lekérdező felületén a hivatkozott Alapító Okirat nem volt megtalálható, ott az ezt megelőző 2015. évi okirat szerepelt a kapcsolódó dokumentumok között. A belső ellenőrzés javasolta az okirat feltöltés pótlását.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával tapasztaltak szerint a jelölt ingatlanban önkormányzati irányítással több közfeladat ellátása (Családi bölcsődék, Óvoda (szervezeti egységeként Konyha, amely a gyermekétkeztetés mellett munkahelyi étkeztetést és a szociális étkeztetéssel kapcsolatos teendőket is ellát) zajlik.

Az ingatlan közös használatából eredően, az egyes költségelemek megosztására, a közös vagyonsvédelmi feladatokkal kapcsolatos rendelkezésekre vonatkozóan külön megállapodás, szerződés nem készült.

A belső ellenőrzés javasolja az érintett tárgykörökben a tulajdonos önkormányzat általi szabályozás kialakítását annak érdekében, hogy az egyéb más területek kapcsán szükséges szabályozásoknak, rendelkezéseknek (pl. számviteli politika, önköltségszámítás, kulcskezelés, stb) megfelelő alapul szolgáljon.

Fenti felülvizsgálat és használati megállapodás a tálalókonyha vonatkozásában is javasolt elvégezni elkészíteni.

A Munkamegosztási és Felelősségvállalási Megállapodás 2016. évben került megkötésre, javasolt a Hivatal nevében időközben bekövetkezett változás átvezetése, mert a bemutatott dokumentumban még Nagyrédei Közös Önkormányzati Hivatal szerepel.

A meglévő szabályzatok felülvizsgálata, a hiányzó dokumentumok pótlása.

Az Óvodára jutó költségeket szükséges még tovább osztani a szervezeti egységek között (Óvodai nevelés/ Konyha) valamint a szervezeti egységeken belül további vetítési alapokat szükséges meghatározni annak érdekében, hogy az egyes feladatok ellátásának tényleges költségei kimutatásra kerülhessenek.

Az illetménykiegészítés feltétele a közalkalmazott minősítésének eredménye, azért, ha a munkavállaló részesül ilyen juttatásban, akkor javasolt hivatkozni az okirat „megjegyzés” rovatában a minősítés tényére és a minősítés dokumentumait a személyi anyagban elhelyezni, illetve a közalkalmazotti alapnyilvántartásba is bejegyezni.

Az élelmezésvezető munkakört betöltő személy tartós távollétének idejére a helyettesítésre megbízási jogviszonyban került sor, megfelelő végzettséggel rendelkező személy közreműködésével. A szerződésben a „munkaköri feladat” megjelölés helyett a „feladatkörében ellátja: ...” kifejezés használata javasolt. Az ellenőrzés ideje alatt ez a szerződés javításra került.

A cafetéria juttatás feltételeit a közalkalmazottak vonatkozásában külön szabályzat nem tartalmazta a vizsgált időszakban. Javasolt a juttatás részletszabályait is (pl.: év közben kezdődő/megszűnő jogviszony esetén követendő eljárás) meghatározni.

A beszállítókkal kötött szerződéseken a keretösszeg meghatározása és a pénzügyi ellenjegyzés kiegészítése javasolt.

A megrendeléshez javasolt a szabályos kötelezettségvállalási dokumentum elkészítése.

Az Óvoda szerződés szerint az önkormányzathoz tartozó Családi bölcsőde szolgáltatás keretében és a Nagyrédei Gondozási Központ által biztosított szociális étkeztetés keretében biztosított étkezések ételfőzési szolgáltatást is ellátja. A szerződésekben a vásárolt élelmezés biztosításának feltételei, a fizetési feltételek meghatározásra kerültek, azonban a biztosított tevékenység ellenértékét, vagy annak számítási alapját, menetét nem tartalmazza.

Vendégétkezést is nyújt a Konyha, amely a hatályos szabályozás szerint vállalkozási tevékenységnek minősül, és így külön analitikus és főkönyvi elszámolásnak kell kapcsolódnia a tevékenységhez, amely a vizsgálat idején még nem állt rendelkezésre.

A továbbiakban javasolt az említett tevékenységekhez a szabályozási környezet felülvizsgálata és annak alapján a szükséges elszámolási gyakorlat módosítása.

A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos előírásokat tartalmaz a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ber.), amely előírja a belső kontrollszabályzat meglétét és annak részeként készítendő szabályzatokat (pl.: integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelés rendje, ellenőrzési nyomvonal).Javasolt a fentieknek megfelelő szabályozási környezet összeállítása a már meglévő folyamatokhoz és szükség szerint új kontrollfolyamatok beépítése a tevékenységbe. A Ber. tartalmazza a költségvetési szerv vezetője részére előírt továbbképzési kötelezettséget is, melynek teljesítése a képzés indulásától függ.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1./ Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet az irányelveket, az eljárásokat és a különböző szabályzatokat foglalja magába. A költségvetési szervek vezetői igyekeznek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztés és elősegítése.

A szervek vezetői törekednek a szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése során arra, hogy biztosítsák a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban, és annak gyakorlati alkalmazásában.

A költségvetési szerv alapvető stratégiai-, és az arra épülő rövidebb távú (éves, negyedéve) céljait minden munkatársnak ismerni kell.

2./ Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthető legyenek. A releváns kockázatokat meg kell állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették.

Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették.

3./ Kontrolltevékenységek:

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés és a szervezet célkitűzései elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet. Az Áht. 61. §. (1) bekezdése alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A vezetés megtervezi, megszervezi és irányítja azoknak a szükséges intézkedéseknek a végrehajtását, amelyek biztosíthatják a célok és célkitűzések elérését. A kontrolltevékenységek a kontrollstratégia megválasztását, a kontrollelemek kiépítését és működtetését foglalja magába. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének biztosítja:

- a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását;
- beszámoltatási rendszer kialakítását;
- belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését (horizontális, vertikális, mátrix);
- iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés – dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében;
- a szervezeti integritást sértő események / kockázatok jelentését;
- a külső kommunikációt, amely magába foglalja a költségvetési szerv állampolgárokkal, irányító szervvel, tulajdonossal, médiával, társ szervekkel és érdekérvényesítőkkal való kommunikációját;
- a személyes adatok megfelelő kezelését és védelmét, az átláthatóság követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelését, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelését;
- megfelelő és megbízható informatikai hátteret, tekintettel arra, az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás általában információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek, vagy saját maguk által előállított programok használatával történik (pl. iktató program, a könyvelési programok, szövegszerkesztő, adatbázisok stb.).

5./ A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli, a külső/belső változásokhoz pedig alkalmazkodik. A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.

A monitoring rendszert úgy kell kialakítani, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

c.) Intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervet elkészítette az Óvodavezető, a meghatározott megvalósítási határidők túlmutatnak ezen jelentéskészítésen, így a megvalósításról majd később számol be Óvodavezető Asszony.

Gyöngyös, 2021. április 30.

Németh Dóra
Belső ellenőrzési vezető

