

FH/686-1/2020

ELŐTERJESZTÉS

Fülöpháza Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020.07.16-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésekről

Előterjesztő:


Nagyné Balogh Csilla polgármester


Az előterjesztést készítette:

Verosztáné Csorba Mónika
aljegyző

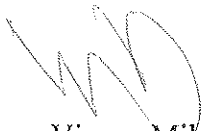
Véleményezésre és tárgyalásra
megkapta:

A Képviselő-testület bizottságai

Törvényességi véleményezésre
megkapta:


Vincze Miklós
jegyző

Törvényességi észrevételem nincs:


Vincze Miklós
jegyző

Döntési javaslat: határozati-javaslat

Döntési változatok száma: 1

Melléklet: belső ellenőrzési jelentés

Fülöpháza Község Polgármesterétől

Előterjesztés
Fülöpháza Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. július 16-án tartandó ülésére

Tárgy: Összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. Önkormányzatunk 2019. évben is külsős belső ellenőr megbízásával látta el a feladatot, egyéni megbízási szerződéssel.

Fülöpháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet a 2019. december 20-i ülésén a 125/2018. (XII.20.) sz. Kt határozatával fogadta el.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (az előterjesztés 1. számú melléklete), melynek megtárgyalását és elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől!

Fülöpháza, 2020. július 9.


Nagyné Balogh Csilla
polgármester

Határozat-tervezet

.../2020. (VII.16.) sz. Kt.:

Összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésekről

Határozat

Fülöpháza Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti változatlan tartalommal elfogadja.

Felelős: Vincze Miklós jegyző
Határidő: azonnal

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019. évről**

Kerekegyháza, 2020. június 19.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzést a jogszabályi és finanszírozási lehetőségekre figyelemmel társulási formában működtettük 2012. december 31-ig. A jogszabályi környezet változása miatt a társulás a 2012. év végén befejezte munkáját.

2013 óta 1 fő megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr által látjuk el a belső ellenőrzési feladatokat. Új belső ellenőrzési kézikönyvet készítettünk, a központi ajánlásoknak megfelelően.

2013. március 1-től, a közös hivatal létrehozásától a belső ellenőrzési feladatok ellátása Kerekegyháza és Fülöpháza települések vonatkozásában kerül ellátásra.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a 2019. évi tervnek megfelelően valósult meg, elmaradt ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kerekegyháza Város Önkormányzatának 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma nyolc volt, melyek közül mind lezárásra került. A 2019. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- ⇒ 5 szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 3 szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálatok tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések során dokumentális vizsgálatokra került sor. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

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

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §-a alapján)

Külső ellenőr által a funkcionális függetlenség biztosított.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset nem volt.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére közös hivatal szintjén a megoldás egy részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása lenne.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

Tanácsadó tevékenységet 2019. évben nem igényeltünk.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a kontrollrendszer fokozott betartása javasolt, illetve a változó jogszabályi környezethez való minél nagyobb fokú alkalmazkodás.

Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzések folyamán nem voltak

II.1. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A külsős belső ellenőr feladatellátása helyett a részmunkaidőben alkalmazott belső ellenőr alkalmazása lenne indokolt, tekintettel a település intézményrendszerének nagyságára és az állandóan változó jogszabályi környezet kihívásaira.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A legnagyobb kockázatot a kockázatkezelők értékelése alapján az alacsony pénzügyi finanszírozottság, a változó jogszabályi környezet és a kiszámíthatatlanság adja. A kockázatértékelést minden év novemberében végezzük el.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK :

a kontroll-tevékenységek gyakoribb végzésére lenne szükség, de humán erőforrás hiánya miatt erre a reális esély csekély.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információ és kommunikáció jól működik, összességében együttműködés jellemző az ellenőr, az ellenőrzési vezető és az ellenőrzöttek között, felismerve azt, hogy az ellenőrzés segítő szándékú és közös érdekünk a szabályszerű működés.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

Az ellenőrzéseket követően, amennyiben ez indokolt, intézkedési terv készül, melyek visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott határidőben történik meg.

Sor-szám:	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésekre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Ellenőrzés időtartama	Ellenőrzés ütemezése
1.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Kerekegyházi Bölcsőde térítési díj nyilvántartások ellenőrzése	szabályszerűségi és pénzügyi	Terjedelme: szabályossági Részletessége: teljes Módszere: tételes Időszak: 2018. év Célja: Annak megállapítása, hogy a bölcsődénél az étkezési díjakat a jogszabályok szerinti állapotban-e meg, szedik-e be, az elszámolás megfelelően történik-e meg	6	I. név.
2.	Kerekegyházi Bóbita Óvoda és Fülöpházi telephelye (Kerekegyháza, Fülöpháza)	szabályszerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége: teljes Módszere: tételes Időszak: 2018. év Célja: Személyi anyagok nyilvántartása, jogszabályi előírások érvényesítése	6	I. név
3.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal TOP 1.4.1-15 – „Park utcai új óvoda létesítése”	szabályszerűségi, pénzügyi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége: tételes Módszere: ütköztető Időszak: 2018. év Célja: A projekti eszközbeszerzésnek ellenőrzése, a projekt végellenőrzése	8	II. név
4.	Zrínyi utcai útburkolat-felújítás	szabály-szerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége: teljes Módszere: ütköztető Időszak: 2018. év Célja: Az útfelújításhoz kapcsolódó közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	5	II. név.
5.	Kerekegyházi Tűzoltó Parancsnokság	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2018. Célja: önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése	4	III. név
6.	Humán Szolgáltató Központ	szabályszerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége: szűrópróbaszerű Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év III, IV Célja: az intézménnyel az étkezési személyi térítési díjak megállapítása, beszedése és dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg	4	III. név
7.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal A Fülöpházi TOP 3.1.1-16., Femtartható településfejlesztés Fülöpháza”	szabályszerűségi és pénzügyi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2018. év Célja: a projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás szabályosságának, és a pályázati elszámolás szabályosságának vizsgálata	7	IV. név
8.	TOP-1.4.1-15-BK1-2016-00013 sz. Park utcai új óvoda projekt ellenőrzése Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	szabályszerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes Időszak: 2018. év Célja: A projekt közbeszerzési eljárásai, illetve a projekt átfogó	7	IV. név.

			ellenőrzése		
Összes ellenőrzési nap				48	

III. Ellenőrzési megállapítások:

1.sz. ellenőrzés: Kerekegyerdő Bölcsőde étkezési nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bölcsődénél az étkezési díjakat a jogszabályok szerint állapítják-e meg, szedik-e be, az elszámolás megfelelően történik-e meg. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az étkezési és gondozási díjak megállapítása, nyilvántartása a jogszabályokban és a helyi határozatban foglalt szerint történt. Szabálytalan eljárásra utaló bizonylatot az ellenőr nem talált.

2. sz. ellenőrzés: Bóbita Óvoda

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az óvodánál a személyi anyagok kezelése megfelelően történik-e.

Az ellenőrzési jelentés alapján az óvoda személyzeti anyagokkal kapcsolatos eljárása, nyilvántartásai, számfejtései megfelel a jogszabályi előírásoknak.

3.sz. ellenőrzés: TOP 1.41.-15- „Park utcai új óvoda létesítésének” ellenőrzése

Az ellenőrzés az új óvoda fejlesztéséhez, eszközbeszerzéséhez kapott támogatás közbeszerzési eljárása lefolytatásának szabályosságára irányult. Megállapítást nyert, hogy a közbeszerzési dokumentáció úgy formailag, mint tartalmilag a jogszabályi feltételeknek megfelelően történt.

4.sz. ellenőrzés: Zrínyi utca burkolatfelújításának ellenőrzése

A vizsgálat célja a beszerzési eljárás folyamatának szabályszerűségi vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a megjelölt utca felújítását a jogszabályokban és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről szóló szabályzatunkban foglaltak szerint végezték el, hiányosság feltárására nem került sor.

Az ellenőri jelentés alapján a Humán Szolgáltató Központ a térítési díjak meghatározásánál a jogszabályokban, valamint a helyi rendeletben foglaltak szerint járt el. A gondozási naplóból az elektronikus nyilvántartási rendszerbe felvitt adatok pontosak voltak, naponta, illetve havonta éltek az önellenőrzés lehetőségével, kiszűrve ezzel az esetleges pontatlanságokat.

5.sz. ellenőrzés: Kerekegyházi Tűzoltó Parancsnokság 2018. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése

A támogatás a támogatási szerződésben meghatározott célra és időben került felhasználásra.

6. sz. ellenőrzés: Humán Szolgáltató Központ étkeztetés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja a szociális étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások, személyi térítési díjak kiszámításának, dokumentáltságának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés az eljárás rendet, a nyilvántartásokat, a térítési díjak beszedését megfelelőnek találta.

7. sz. ellenőrzés: a Fülöpházi TOP 3.1.1 „Fenntartható településfejlesztés Fülöpháza” pályázat építési beruházás közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése, támogatás lebonyolításának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja a meghirdetett közbeszerzési eljárás jogszabályoknak való megfelelésségének a vizsgálata volt. A közbeszerzési eljárás lefolytatása, a közbeszerzési tanácsadó vállalkozás kijelölése és a tényleges beruházás, felújításra kijelölt cég az eljárás jogszabályszerű volt. Tartalmi és formai hiányosságokat nem talált a belső ellenőr. A támogatással szabályosan elszámoltak.

8. sz. ellenőrzés: TOP-1.4.1-15-BK1-2016-00013 Park utcai új óvoda létesítésének közbeszerzési eljárásai, illetve a projekt átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az új óvoda fejlesztéséhez, eszközbeszerzéséhez kapott támogatás közbeszerzési eljárása szabályoskan történt-e meg, illetve a projekt átfogó ellenőrzése. Az ellenőrzés során szabálytalanság megállapítására nem került sor.

Kerekegyháza, 2020. június 19..

Verosztáné Csorba Mónika

aljegyző