

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020. évről**

Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzést a jogszabályi és finanszírozási lehetőségekre figyelemmel társulási formában működtettük 2012. december 31-ig.

2013 óta 1 fő megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr által látjuk el a belső ellenőrzési feladatokat.

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 2020. 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 és Fülöpháza Község Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervei, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alapozottan 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 kilenc volt, melyek közül mind lezárásra került. A 2020. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A tartaléknappok (8) terhére plussz ellenőrzésként a Humán Szolgáltató Központ által ellátott Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellenőrzésére került sor 7 ellenőrzési nappal. A bérlakásüzemeltetés ellenőrzése +1 nappal bővült.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- ⇒ 8 szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 2 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 minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I.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.

I.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.

I.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, továbbképzés megtörtént.

I.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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi 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 2020. évben csak telefonos egyeztetés formájában 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.

Belső Ellenőrzési Terv 2020.

Sorszám	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 (Kháza, Fháza) Kerekegyerdő Bölcsőde, Óvoda, HSZK, iskola: diétás étkeztetés dokumentációjának ellenőrzése	szabály-szerűségi és pénzügyi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes Módszere: tétéles Időszak: 2019. év Célja: diétás étkeztetés biztosításához szükséges igazolások, számlázások ell.	5	I. név.
2.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal: Fő utcai parkolók kialakításának közbeszerzési eljárásának ellenőrzése	szabály-szerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletezettsége: átfogó Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év Célja: közbeszerzés szabályosságának ellenőrzése	4	I. név
3.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal LEADER „Ökofutópálya létesítése” c. projekt közbeszerzése	szabály-szerűségi, pénzügyi	Terjedelme: célvizsgálat Részletezettsége: tétéles Módszere: ütköztető Időszak: 2019. Célja: A projekt átfogó ellenőrzése.	4	II. név
4.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Fülöpháza önkormányzati segélyezési gyakorlatának vizsgálata	szabály-szerűségi	Terjedelme: célvizsgálat Részletessége: mintavétellel Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év Célja: Jogszabályi előírások érvényesülése.	4	II. név.
5.	Kerekegyházi Polgárőr Egyesület önkormányzati támogatása felhasználásának ellenőrzése	szabálysz	Terjedelme: célvizsgálat Részletezettsége: tétéles Módszere: ütköztető Időszak: 2019. Célja: felhasználás ellenőrzése	3	II. név.

6.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal - Fháza A Fülöpházi TOP 3.1.1-16 „Fenntartható települési közlekedésfejlesztés Fülöpházán” pályázat ellenőrzése	szabály-szerűségi és pénzügyi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év Célja: beruházás lebonyolításának ellenőrzése	6	III. név
7.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal - Kháza TOP-1.1.1-16-BKI-2017-00018 azonosítószámú „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” tárgyú pályázat keretében az iparcsarnok megvalósítására vonatkozó közbeszerzési eljárás ellenőrzése	szabály-szerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év Célja: a beruházáshoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése	6	III. név
8.	Városgazdasági Nonprofit Kft bérletüzemeltetésének ellenőrzése	szabály-szerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2020. év Célja: lakásüzemeltetés szabályossága	6	IV. név.
9.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kháza és Fháza) Esküvői díjak rendeleti előírás szerinti beszedésének gyakorlata	szabály-szerűségi	Terjedelme: átfogó Részletessége: teljes körű Módszere: ütköztető Időszak: 2019. év Célja: szabályosság	3	IV. név.
	Tartalék idóalap (tanácsadói tevékenység) HSZK JHS ellenőrzése	szabály-szerűségi	Átfogó	7	
48					

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1.sz. ellenőrzés:

Diétás étkeztetés dokumentációjának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bölcsődében, az óvodában, és az iskolában a diétás étkeztetés dokumentációja 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:

Fő utcai parkolók közbeszerzési eljárásának ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Fő utcai parkolók kialakításához a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás megfelelően történt-e meg. Az ellenőrzési jelentés alapján a közbeszerzési eljárás lebonyolítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

3.sz. ellenőrzés:

LEADER Ökofutópálya létesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés az Ökofutópályára kapott támogatás közbeszerzési eljárása lefolytatásának szabályosságára irányult. Megállapítást nyert, hogy a közbeszerzési eljárás mind formailag, mind tartalmilag a jogszabályi feltételeknek megfelelően került lefolytatásra.

4.sz. ellenőrzés:

Kerekegyháza és Fülöpháza önkormányzati segélyezésének ellenőrzése

A vizsgálat célja az önkormányzati segélyezési rendszer szabályszerűségi vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a hivatal munkatársai a helyi rendeletekben meghatározott szabályok szerint végezték a segélyezést, hiányosság feltárására nem került sor. Az elektronikus nyilvántartási rendszerbe felvitt adatok pontosak voltak.

5.sz. ellenőrzés:

Kerekegyházi Polgárőr Egyesület 2019. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése

A támogatás a támogatási szerződésben meghatározott célra és időben került felhasználásra. Az egyesület az önkormányzat felé a támogatással elszámolt.

6. sz. ellenőrzés:

a Fülöpházi TOP 3.1.1-16 „Fenntartható településfejlesztés Fülöpháza” pályázat lebonyolításának, támogatás felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja az elnyert pályázati forrás felhasználása jogszabályoknak való megfelelőségének a vizsgálata volt. A beruházás szabályszerűen került lebonyolításra, szerződés szerinti tartalommal és költséggel. Tartalmi és formai hiányosságokat nem talált a belső ellenőr.

7. sz. ellenőrzés:

Városgazdasági Nonprofit Kft bérlakásüzemeltetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások üzemeltetése szabályosan történik-e. Az ellenőrzés során szabálytalanság megállapítására nem került sor. A bérlakások bérbeadása az önkormányzat helyi rendeletében foglaltaknak megfelelően történik.

8. sz. ellenőrzés:

Kerekegyházi és Fülöpházi házasságkötési eljárások és a díjbeszedés gyakorlata

Az ellenőrzés célja az volt, hogy a helyi rendeleti előírások figyelembe vételével és az ott meghatározott díjak beszedése szerint történik-e az anyakönyvi események dokumentálása. A belső ellenőr megállapítása szerint a rendeleti előírásoknak megfelelően kerültek megállapításra a házasulandók által fizetendő díjak mértéke. Eltérést nem talált.

9.sz. ellenőrzés:

Humán Szolgáltató Központ Jelzőrendszeres házisegységnyújtás feladat-ellátása

Az ellenőrzés célja, a jelzőrendszeres házisegységnyújtás 2020. I. félévi feladatellátásnak szerződés szerinti ellátásának vizsgálata. A HSZK a jogszabályokban és a támogató szerződésben előírt dokumentációt vezette, a személyi nyilvántartás naprakész volt. Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel.

10. sz. ellenőrzés:

TOP-1.1.1-16-BK1-2017-00018 sz. „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” c. pályázat iparcsarnok közbeszerzési eljárásának 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 beruházásra kijelölt cég megbízására az eljárás jogszerű volt. Tartalmi és formai hiányosságokat nem talált a belső ellenőr.

Kerekegyháza, 2021. április 15.

Verosztáné Csorba Mónika
aljegyző