



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsaq.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette és előterjesztő: Mezőfi Zoltán polgármester

Tájékoztató éves ellenőrzési jelentés a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzéséről

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2021. június 08-i ülésére

Tárgyalja

- Szociális bizottság
 Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
 Közbeszerzési Bizottság
 Képviselő-testület

Ülés

- Nyílt
 Zárt

Szavazás

- Nyílt szavazás
 Titkos szavazás
 Egyszerű többség
 Minősített többség

1.) A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

Belső ellenőrünk megküldte az éves jelentését.

Röviden összefoglalva: súlyos hibát nem talált a belső ellenőrzés.

A Polgármesteri Hivatal feladatkörére vonatkozóan az alábbi intézkedések történtek:

- az új Pénzkezelési szabályzat elkészítésére, az értékcsökkenési leírás kulcsok felülvizsgálatára még nem került sor. Kidolgozása folyamatban van, azonban a napi feladatok, nehezített munkaviszonyok mellett még nem került teljes mértékben lezárásra.
- a teljesítésigazolások valamennyi eredeti számlán feltüntetésre kerülnek. Így jelenleg egy banki átutalásos számla 6 + 2 (banktermináli) aláírással, egy pénztári számla 6 +2 (pénztáros és pénztárellenőri) aláírással van ellátva.
- a leltározás és selejtezés 2020. december 31-i állapot szerint 2021. év elején megtörtént
- A Cigány nemzetiségi önkormányzat megszűnt.
- az óvodavezető részére utasítás került kiadása, mely szerint a munkaügyi jogszabályok szerint lehet csak szabadságot kivenni
- a költségvetésben lévő szabad előirányzatok közül a zárolhatók zárolásra kerültek. Pályázati forrásból megvalósult beruházások esetében nem indokolt a zárolás. Intézmények esetében elő szokott fordulni november-december hónapokban a szabad előirányzatok felhasználása, ezért zárolásnak értelmét nem látjuk,
- a költségvetés több körös ellenőrzésen megy keresztül. Eleve a kiadott tételes költségvetések négy oszlopos összesítéssel történnek, majd ezt követi a segédtablás kigyűjtés, meg a lezárás nélküli ASP programos ellenőrzés következik. Véleményünk szerint a kézi analitika lényegesen több hibalehetőséget rejt, mind az alkalmazott módszerünk.
- az óvodai normatívák igénylési ütemét magasabb szintű jogszabályok határozzák meg, helyi szabályozás véleményünk szerint nem szükséges.
- az óvodai SZMSZ elfogadásához részletes előterjesztést kérünk, mivel egyetlen képviselőtől sem várható el, hogy 2 x 70-80 oldalas dokumentumot hasonlítsa össze. Ez az elvárás valamennyi intézményre nézve kötelező.

Összességében a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat kivételével jelentősé hibát a belső ellenőrzés nem talált.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2021. június 21.

Mezőfi Zoltán
polgármester

2.) Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása

3.) Jogszabályi háttér

4.) Határozati javaslatok

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
./2021.(VII. 08.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az **éves ellenőrzési jelentés a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzéséről** készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a belső ellenőrzésről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Záradék:

A tájékoztató szabályszerű, a határozati javaslat jogszabálysértést nem tartalmaz.

Jámbor Lajos
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés

Rétság Város Önkormányzat

**2020. évben
elvégzett belső ellenőrzésről**

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

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

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Ötv.) 119.§(4) bekezdés 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 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §(1) bekezdése előírja: „A belsőellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

Rétság Város Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére 2019. december 13-tól a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatókat (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Rétság Város Önkormányzat esetében ez most úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az Önkormányzati Hivatal vezetője által fogantatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2020. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2020. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- ... államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- ... az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- ... a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- ... Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés Rétság Város Önkormányzata által szerződés keretében megbízott belső ellenőrök által 2020. évben lefolytatott hivatali belső ellenőrzésekre és azok tapasztalataira terjed ki.

Rétság Város Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére 2019. december 13-án a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet Rétság Város Önkormányzatnál

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Pénzügyminisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

Rétság Város Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával.

A belső ellenőrzési terv módosítása során a jegyzővel való egyeztetés során kerültek meghatározásra az ellenőrzési feladatok, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és a gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

Az ellenőrzések a külső megbízott belső ellenőrök által 2020. évben lefolytatásra kerültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

2019. december 13-án Rétság Város Önkormányzat Képviselő- Testülete 240/2019. (XII.13.) számú határozatában az alábbi ellenőrzési tervét fogadta el:

- 1.) 2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése az Önkormányzat pénzügyi folyamataira
- 2.) Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
- 3.) Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi működési- és feladatalapú támogatások elszámolásának ellenőrzése
- 4.) Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése
- 5.) Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítésének ellenőrzése
- 6.) Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

Soron kívüli, célellenőrzés elrendelésére nem történt az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek bel kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

2020. évben a Danubius Expert Audit Kft. által az alábbi terv szerinti ellenőrzések kerültek elvégzésre:

Tárgy	Cél	Módszer
2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése az Önkormányzat pénzügyi folyamataira	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az előző években a pénzügyi folyamat vizsgálata során tett megállapítások és azokra történő javaslatok megvalósításra kerültek-e	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés: dokumentumok átvizsgálása. Rovancsolás
Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

Tárgy	Cél	Módszer
		Bizonylatolás
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi működési- és feladatalapú támogatások elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat a központi támogatásokat a jogszabályok szerint kerültek-e felhasználásra és elszámolásra.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés Bizonylatolás
Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az óvodai munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés
Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítése megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés: dokumentumok átvizsgálása
Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az óvodai normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés: dokumentumok átvizsgálása

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 olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések kereteit a szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Rétság Város Önkormányzatánál belső ellenőr nincs foglalkoztatva, a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel a vezetés a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított.

2019. december 13-tól megbízott Danubius Expert Audit Kft. által foglalkoztatott ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között nyilván vannak tartva.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803
Csernák Hajnalka	5116740

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

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolással és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A tervben foglalt és a szerződésbe foglalt ellenőrzések végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a Szolgáltató a jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Rétság Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal az Önkormányzati Hivatal tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az anyagi lehetőségek függvényében célszerű mérlegelni az ellenőrzések számának esetleges növelését, és az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Hivatalnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

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

A megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése az Önkormányzat pénzkezelési folyamataira (Utóellenőrzés)**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
A Pénzkezelési Szabályzatban előírásra a napi készpénz záró állomány maximális mértékét több esetben túllépték Átlagos	A pénzkezeléssel kapcsolatos előírások nem kerülnek betartásra.	Módosítsák a Pénzkezelési szabályzatban „A napi pénzkészlet záró állományának maximális mértékére” vonatkozó előírásokat.
Az eredeti számlákról hiányzott a szabályzat által előírt a teljesítést igazolás dátuma és aláírás. Átlagos	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatot nem ismerhetik.	Javasoljuk a Gazdálkodási jogkörök szabályozása szerint történjenek a szakmai teljesítési igazolások.

Vizsgálat tárgya: **Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
Az építményekre alkalmazott leírási kulcsok eltérnek a jogszabályi előírásoktól.	A szervezet nem követi nyomon a jogszabályi előírásokat.	Javasoljuk, vizsgálják felül az építmények leírási kulcsait.

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
Átlagos		
2019. évben selejtezésre nem került sor. Kiemelt	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasolt a jogszabályi és a belső szabályozás szerinti selejtezést végezzék el.

Vizsgálat tárgya: **Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi működési- és feladatalapú támogatások elszámolásának ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat a központi támogatások elszámolása során nem teljes körűtekintéssel jár el a Támogatói Okirat szerinti előírásoknak. Kiemelt	Nem ismerik az elszámolásokkal kapcsolatos előírásokat.	Javasolt a támogatások elszámolása során az előírások teljes körű megismerése.
A kapott támogatásokról nem minden esetben történik szerződéskötés. Átlagos	Támogatói jogviszony nem jön létre.	Minden támogatásról történjen szerződéskötés.
A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat megszűnésével fizetési kötelezettség áll fenn. Kiemelt	A működés során a fizetési kötelezettségeket nem ellenőrizték teljes körűen.	A fizetési kötelezettségek pontos megállapítása szükséges.

Vizsgálat tárgya: **Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
Az óvodavezető szabadság engedélyei 2020. szeptemberig a fenntartó részéről nem kerültek aláírásra.	A foglalkozási feladatellátásra vonatkozó szabályozást nem tartják be.	Az intézményvezető szabadság engedélyeit minden esetben az igénybevétel előtt a fenntartóval

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
Kiemelt		engedélyeztetni szükséges.

Vizsgálat tárgya: **Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítésének ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
Az eredeti és az év közben módosított előirányzatok nem kerültek felhasználásra. Csekély	Az előirányzatok módosításával túltervezés mutatkozhat, a központi támogatásokat vissza kell fizetni.	Célszerű év közben a felhasználásra nem kerülő kiadási előirányzatokra nagyobb figyelmet fordítani.
A tervezés fő informatikai eszköze az Excel, és a kézi analitikus nyilvántartások vezetése. Csekély	A költségvetés hibás adatokkal kerülhet elfogadásra.	Javasoljuk a továbbiakban is a költségvetés véglegesítése előtt az Excel és a kézi nyilvántartások többszöri egyeztetését.

Vizsgálat tárgya: **Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
A normatíva igénylésnek nincs önálló eljárásrendje. Átlagos	A feladatok időbeli ütemezése nem kerül szabályzásra.	Támogassa a normatíva igénylés készítését eljárásrend.
Az Óvoda intézményi SzMSz-e önkormányzati határozattal való elfogadása a Covid 19 járványhelyzet miatt még nem történt meg. Átlagos	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok hatályba léptetése elmaradhat.	Javasoljuk, hogy az intézményi SzMSZt a lehetőségek szerint az Önkormányzat fogadja el, helyezze hatályba.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok. A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

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 belső kontrollrendszer monitoring eleme a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljes körűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Rétság, 2021. február 15.

Jámbor Lajos
jegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rétság Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	70,0	70,0	70,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen			0,0				2,0	2,0	60,0	60,0	60,0	60,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	10,0	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				

Önkormányzat neve: Rétság Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,0	5,0	0,0	0,0	58,0	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	12,0	12,0	6,0	6,0	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0	70,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	4,0	4,0	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	12,0	12,0	5,0	5,0	0,0	0,0	60,0	60,0	60,0	60,0
aa) Saját szervezetnél	4,0	4,0			48,0	48,0	0,0	0,0			0,0	0,0																									4,0	4,0	0,0	0,0	48,0	48,0	48,0	48,0
ab) Irányított szervezetnél																															1,0	1,0			12,0	12,0	1,0	1,0	0,0	0,0	12,0	12,0	12,0	12,0
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0				
1. Napköziotthonos Óvoda	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0						
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rétság Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	0,0	0,0	70,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0	70,0
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60,0	60,0	60,0	60,0
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60,0	60,0	60,0	60,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	48,0	48,0															0,0	0,0	48,0	48,0	48,0	48,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	12,0	12,0															0,0	0,0	12,0	12,0	12,0	12,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
1. Napköziotthonos Óvoda	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Rétság Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	10,0	10,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	10,0	10,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	2,0	2,0	100,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]		2,0	2,0	100,0