

Bárdudvarnok Község Önkormányzata 2021. éves belső ellenőrzési jelentése

fejezetcím		
	Vezetői összefoglaló	
	<p>Az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a)</i> a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</p> <p><i>aa)</i> az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</p> <p><i>ab)</i> a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</p> <p><i>ac)</i> a tanácsadó tevékenység bemutatása;</p> <p><i>b)</i> a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</p> <p><i>ba)</i> a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</p> <p><i>bb)</i> a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</p> <p><i>c)</i> az intézkedési tervek megvalósítása.</p>	
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A költségvetési szerv 2021. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája megállapodás alapján - külső szolgáltatóként - látta el.
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

		Ssz.		Ellenőrzés címe		Az ellenőrzés státusza	
		1.		Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata		Végrehajtott	
		Az ellenőrzés a jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint került végrehajtásra.					
	<u>I/1/b)</u>	Az ellenőrzések 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. § ab) pont)						
	<u>I/2/a)</u>	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága					
	<u>I/2/b)</u>	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)					

	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kérték tanácsadást.
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/ 1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Megállapítás Bárdudvarnok Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 2021. február hónapra vonatkozó pénzügyi évről alapján vizsgáltuk. Az Önkormányzat rendelkezik – Dr. Horváth László címzetes főjegyző által jóváhagyott – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás eljárásrendjétől szóló gazdálkodási szabályzattal (továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat), mely 2020. január 1-től hatályos. Megállapítások a Gazdálkodási szabályzatra vonatkozóan: <ul style="list-style-type: none">- A Gazdálkodási szabályzat II/2. pontja az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő ki fizetések teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályok alól kivételként rögzíti a fizetési számláról a számlavezető által leemelt díjat, juttatást. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése kivételt nem fogalmazott meg.- A Gazdálkodási szabályzat előírása szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő ki fizetések esetén a kötelezettségvállalás dokumentuma az alaphírvonalat (pl. számla, számlakivonat, végrehajtó bírósági végzés). Ezen ki fizetések esetében az utalványrendeleten elvégző a kötelezettségvállalást.- A Gazdálkodási szabályzat mellékleteként csatolásra került a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra jogosultak nyilvántartása. A nyilvántartások minden esetben tartalmazzák a jogosultak aláírás-mintáját.- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos írásos felhatalmazások, megbízások és a visszavonás a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képezik. Megállapítások a 2021. február havi pénzürgörgealom vizsgálata során: <ul style="list-style-type: none">- A pénzürgörgealom során minden gazdasági eseményről készült az ASP programból kinyomtatott utalványrendelet.- Előfordult, hogy a banki utalványrendeletek nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzürgyri teljesítés dátuma.- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő ki fizetések esetében is megtörténik az utalványrendeleten a kötelezettségvállalás és a pénzürgyri ellenjegyzés.- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő ki fizetésre hat esetben került sor.- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben a kötelezettségvállaló aláírását nem tartalmazta, valamint egyik esetben sem történt meg a kötelezettségvállalás pénzürgyri ellenjegyzése.- A személyi juttatás ki fizetése során a teljesítésigazolás nem történt meg.- A teljesítés igazolására használt bélyegző tartalma nem egyezik meg a Gazdálkodási szabályzatban előírt tartalommal.	Javaslat Javaslatok az Önkormányzat részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none">1. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi írásos kötelezettségvállalást igénylő ki fizetés esetén a kötelezettségvállalás a jogszabályban rögzítettek szerint megtörténjen.2. Gondoskodjanak róla, hogy a személyi juttatások ki fizetése esetében megtörténjen a teljesítésigazolás.3. A teljesítés igazolása a Gazdálkodási szabályzatban előírt módon történjen meg. Javaslatok a Hivatal részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none">4. Pontosítsák a Gazdálkodási szabályzatot.5. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi írásos kötelezettségvállalást igénylő ki fizetés esetén a kötelezettségvállalás pénzürgyri ellenjegyzése a jogszabályban rögzítettek szerint megtörténjen.6. Gondoskodjanak róla, hogy a pénzürgyri évről érvényesítés az utalványrendeleten szereplő érvényesítő ugyanaz a személy legyen.7. Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendelet minden esetben tartalmazza az érvényesítés dátumát.8. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági esemény esetében az utalványrendelet nyomtatása amennyiben lehetséges a pénzürgyri teljesítés előtti megtörténjen.
----------	---	---	--	--

			<ul style="list-style-type: none">- Készpénzes fizetés esetén az érvényesítés az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton is megtörtént. Az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra lehet.- A pénztárbizonylaton szereplő ügyintéző/érvényesítő nem egyezett meg az utalványrendeleten szereplő érvényesítővel, valamint nem rendelkezett érvényesítői megbízással.- Előfordult, hogy az érvényesítés dátuma nem szerepelt az utalványrendeleten.
II/ 2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none">• Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none">• Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p>	

		<ul style="list-style-type: none">• Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megített intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A 2021. évben lefolytatott gazdálkodási jogkörök vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2021-ben készített intézkedési terv az Önkormányzatra vonatkozóan 3 db, a Hivatalra vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott. A 8 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p>

Dátum: Kaposvár, 2022. január 24.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: Mester Balázs
polgármester



dr. Horváth László
címzetes főjegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bárdudvamok Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati viszonyban			Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	belüli tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap			ellenőri nap		belüli tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																					
I. Önkormányzati hivatal összesen																					
II. Irányított szervek összesen																					
1. Bárdudvamok Község Önkormányzata							1,00	1,00	10,00	10,00	10,00					10,00	10,00				

Kaposvár, 2022. január 28.

Készítette: Kiss Brigitta
ellenőrzésirodavezető



Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bárdudvarnok Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1. Önkormányzat hivatalt összesen																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																						
aa) Saját szervezetnél																						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
ba) Saját szervezetnél																						
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
1. Irányított szervezet összesen																						
1. Bárdudvarnok Község Önkormányzata			9,00	9,00													1,00	1,00			10,00	10,00
aa) Saját szervezetnél			9,00	9,00																10,00	10,00	10,00
ab) Irányított szervezetnél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						

Kaposvár, 2022. január 28.

Készítette: Kiss Brigitta

ellenőrzési irodavezető



Intézkedések megvalósítása*

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bárdudvarnok Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I-III)		db		%
I. Önkormányzati hivatal összesen		5	5	100,00
II. Irányított szervezetek összesen				
1. Bárdudvarnok Község Önkormányzata		3	3	100,00

* Az intézkedések megvalósulásáról 2021-ben készített beszámoló alapján.

Kaposvár, 2022. január 28.

Készítette:

Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

