



ALSÓPETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

**2617 Alsópetény, Petőfi út 24.
06-35-530-019
polgarmester@alsopeteny.hu**

Alsópetény Község Önkormányzat

Polgármesterének 20/2020. (IV.28.) számú határozata

az

Alsópetény Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves összefoglaló jelentés elfogadásáról

Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46.§ (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva, miszerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, az alábbi határozatot hozom:

Alsópetény Község Önkormányzat Polgármestere az Alsópetény Község Önkormányzatának a belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési tevékenységének bemutatását tartalmazó 2019. évi ellenőrzési jelentését az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja és elfogadja.

Alsópetény, 2020. április 28.




Kovácsné Varga Andrea

polgármester

Iktatószám:

Alsópetény Község Önkormányzata

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019. évről**

Készítette:
Papp Katalin
belső ellenőr

Az ellenőrzést végző szervezet:	Papp Árpád és Ts Bt - Papp Katalin (Regisztrációs szám:5112970; Személyigazolvány szám:293025 IA)
Az ellenőrzés tárgya:	Bankkezelés 2018. év
Az ellenőrzés célja, annak megállapítása	hogy a bankkezelése és nyilvántartása, jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.
Ellenőrzött szervezet:	Alsópetény Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018.01.01-2018.12.31.
Ellenőrzés időtartama:	2019.09.01–2019.10.22.
Ellenőrzési jelentés véglegesítése:	2019.10.22
Időigény:	20 óra
Vizsgálatvezető neve:	Papp Katalin
Megbízólevél száma:	1/2019
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet, valamint a jelentésben részletezett jogszabályok
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Laluja Imre – polgármester – 2019.10.13-ig Kovácsné Varga Andrea – polgármester 2019.10.14-től Kovácsné Varga Andrea – jegyző 2019.10.13-ig Kárpátiné Sztankó Mária – mb. jegyző 2019.10.14-től

I./2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I./2.1. Személyi feltételek

A 1 fő belső ellenőr látta el a feladatot, éves szinten 20 órában, amely nem mondható elégségesnek. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírásai a vizsgált és a beszámolási időszakban is megfelelően érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a jegyző irányítás alatt működött;
- összeférhetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn;
- az ellenőr a képzettségi és gyakorlati feltételeknek megfelelt;
- az ellenőr a kötelező központi regisztrációja megtörtént;
- a központilag szervezett kötelező továbbképzéseket a belső ellenőr részt vett.

I./2.2. Tárgyi feltételek

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak, a megbízott rendelkezett azokkal.

Az önkormányzati és intézményi működéssel kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés ugyancsak megfelelő volt.

I./2.3. A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet elősegítette, hogy az ellenőrizendő költségvetési szervek kis területen, koncentráltan helyezkednek el, így az utazás, az iratszállítás kis idő alatt, nehézségek nélkül valósulhatott meg. Segítette a munkát az is, hogy a tárgyév során a belső ellenőrzés és a költségvetési szerv között jó partneri kapcsolat alakult ki, nem tapasztalható elzárkózás, elutasítás egyik fél részéről sem.

Hátráltató tényező, a rendelkezésre álló anyagi forrás, amely nem teszi lehetővé, hogy nagyobb terjedelmű, átfogó, mélyebb elemzéseket is tartalmazó megbízással bízva meg a belső ellenőrt az Önkormányzat.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeiket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól (Áht. 69. § (1) bekezdés). A belső kontroll rendszer keretében a megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, nyomon követési (monitoring) kell kialakítani. A belső kontrollrendszer elvekben, eljárásokban és belső szabályzatokban nyilvánul meg.

II./2.1. Kontroll környezet

Az önkormányzat és önkormányzati intézmények céljait a képviselő-testület által jóváhagyott SZMSZ tartalmazták. A belső szabályzatok nagyrészt jogszabályi előírásoknak, másrészt a feladat ellátás szabályozottságának köszönhetően került kialakításra. A gazdálkodáshoz, működéshez szükséges belső szabályzók többségében elkészültek, azonban ezek teljes körűségének elérése, felülvizsgálata folyamatos feladat. A feladat, és felelősségi körök meghatározása különböző szabályzatokban és a munkaköri leírásokban megjelennek, egymással összhangban vannak.

II./2.2. Kockázat kezelési rendszer

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat fel kell mérni, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A kockázatok kezelésére szabályzat készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok, a kockázati tényezőket a szervezeti egységek felmérték, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megtették.

II./2.3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek kialakítása biztosítja a kockázatok kezelését, és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az Önkormányzat kontrolltevékenysége változó formában valósul meg, azonban a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, a kifizetések dokumentumai) gazdálkodás során előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás) kontrollja szabályozásra került. A gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, a feladatok és felelőségek köre megosztottak, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

II./2.4. Információs és kommunikációs rendszer

A jegyző meghatározta a pénzügyi – számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait és kijelölte a mentések felelőseit, biztosítva ezzel az átlátható és megbízható adatkezelést. Bevezetésre került az ASP integrált rendszer, amely sok esetben könnyíti a különböző szakrendszerek együttműködését.

A vezetői információs rendszer részét képezi továbbá a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása, melyet a jegyző gyakorolt.

Az információ és kommunikáció részeként a jegyző rendszerességgel tart vezetői értekezletet, ahol a gazdálkodó szervek, intézmények vezetői is részt vehetnek, a vezetők beszámolnak a kapott feladatok elvégzéséről, a területüket érintő aktuális feladatokról. A vezetői értekezletekről feljegyzés készült.

II./2.5. A belső kontroll rendszer monitoringja

Az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalványozás és ellenjegyzés belső kontrollok működésének megfelelő.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése vállalkozási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr megbízásával történik, éves szinten, önkormányzatonként 10 ill. 20 órában! Korábbi években ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készültek, a végrehajtásuk folyamatosan megtörténtek.

NYILATKOZAT

- A) Alulírott, Dr. Görögh-Hajnis Johanna, mint a Nézsai Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

1. Kontrollkörnyezet	
	Válasz
1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]	igen
1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]	igen
1.3. A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt? [Bkr. 6. § (1)] [A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. §, amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott]	igen
1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?	igen
1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]	igen
1.6. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, és írásban	igen

rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjeiben? [Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5)]	
1.7.A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? (Bkr. 6. § (3))	<i>igen</i>
1.8.A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét? [Bkr. 6. § (4)]	<i>igen</i>
1.9.Rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv? [Bkr. 17. §]	<i>igen</i>
1.10. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]	<i>igen</i>
1.11. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer? [Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet; Kjt. 40. § (2) – (12)]	<i>igen</i>
1.12. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? [Bkr. 6. § (5)]	<i>igen</i>
1.13. Kialakításra került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében meghatározott, a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	<i>nem</i>
1.14. Kijelölésre került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 5. §-ban meghatározott integritás tanácsadó (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	<i>nem</i>
2. Kockázatkezelési rendszer	
2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert ¹ ? [Bkr. 7. § (1)]	<i>igen</i>
2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? [Bkr. 7. § (2)]	<i>részben</i>
2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? [Bkr. 7. § (2)]	<i>részben</i>
3. Kontrolltevékenységek	
3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? [Bkr. 8. § (2)]	<i>igen</i>
3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése	<i>igen</i>

¹ kockázatkezelési rendszer: olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése (Bkr. 2. § m))

vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)? [Bkr. 8. § (2) a)]	
3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Bkr. 8. § (2) b)]	<i>igen</i>
3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Bkr. 8. § (2) c)]	<i>igen</i>
3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? [Bkr. 8. § (2) d)]	<i>igen</i>
3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Bkr. 8. § (3)]	<i>igen</i>
3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások? [Bkr. 8. § (4)]	<i>igen</i>
4. Információs és kommunikációs rendszer	
4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? [Bkr. 9. §]	<i>igen</i>
4.2. A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]	<i>részben</i>
4.3. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	<i>részben</i>
4.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. §-ban foglaltak megvalósítását (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	<i>nem</i>
4.5. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak? [1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján]	<i>igen</i>
5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)²	

² Bővebben lásd: <http://www.kormany.hu/download/6/c2/60000/Monitoring%20%C3%BAtmutat%C3%B3.pdf>

5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? [Bkr. 10. §]	igen
5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Bkr. 10. §]	részben
5.3. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Bkr. 10. §]	részben
5.4. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]	részben
5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? [Bkr. 18 - 19. §]	igen
5.6. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat ³ ? [Bkr. 15. § (1)]	igen

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Nézsza, 2020. február 15.



aláírás

³ Ideértve mindazokat az erőforrásokat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).