

Sávoly Község Önkormányzatának
Polgármestere
8732 Sávoly, Petőfi u. 14.
Tel.: 85/520-168



Ügyiratszám: 9212-1/2022.
Ügyintéző: dr. Trombitásné
dr. Domján Bernadett
Tel.: 85/501-022

2. sz. előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS
SÁVOLY KÖZSÉG KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. május 12-i ülésére
a 2021. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő- testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) értelmében a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentésben számol be az elvégzett feladatokról, megállapításokról. Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A Korm. rendelet alapján az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata. Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a javasolt intézkedéseket.

Határozati javaslat

Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és azt a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Schuller Tibor polgármester (a lakosság tájékoztatásáért)
Határidő: azonnal

Sávoly, 2022. május 6.

Schuller Tibor s.k.
polgármester

Ellenőrzési program

Sávoly Község Önkormányzata
Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Sávoly Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzése című ellenőrzéshez

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Forró Barbara
Az ellenőrzés tárgya:	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Sávoly Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2020. év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2021.09.28.-2021.10.07.
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2021.10.12.

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2021.10.20.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	16 munkanap
Vizsgálatvezető:	Forró Barbara
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):	megbízólevél száma
	Forró Barbara
	Név/megbízólevél száma

II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős Felülvizsgáló	Megjegyzések
A költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése				
<p>A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)</p>	<p>A beszámoló elkészítésénél felmerülhet, hogy a költségvetésben szereplő előirányzatok változásáról a képviselő-testületeket nem tájékoztatták, nem döntöttek róla.</p> <p>A számviteli előírások nem kerültek betartásra a beszámoló összeállításánál, a számviteli elvek, értékelési és pénzkezelési szabályok sérültek a költségvetés végrehajtása alatt, a gazdasági események végrehajtásának szabályai sérültek.</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; -2. az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; 3. a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése</p> <p><i>Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkal történő alátámasztására bizonylatolására, amely tételek kiválasztása a helyszínen történik.</i></p> <p>A helyszíni ellenőrzést megelőzően a következő dokumentumok kerülnek vizsgálatra/elektronikus formában bekérésre/:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020. évi beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat, - a számviteli politika és hozzá tartozó szabályzatok. <ul style="list-style-type: none"> - Számviteli politika Áhsz 50.§ (1) - Eszközök és források leltározási és leltárki szabályzata - Eszközök és források értékelésének szabályzat 50.§ (2) - Önköltségszámítás rendje Áhsz 50.§ (3) - Pénzkezelési szabályzat (Áhsz. 8.§ (4) bek d) po 14. § (5) d, 	<p>Forró Barbara belső ellenőr</p>	

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős Felülvizsgáló	Megjegyzések
		<ul style="list-style-type: none"> - Számlarend (Számv.tv.161.§), Áhsz 51. § - számlakeret (Számv. Tv. 160.§) Áhsz 51. § - kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata - az előirányzatok módosításának dokumentumai 2020. évre <p>Lehetőség szerint az adatokat elektronikus formában kérem rendelkezésre bocsátani. A gazdasági tételek ellenőzéséhez kérem excel formábtumban az ASP rendszer Főkönyvi karton nyomtatásának 9021 menüpont szerinti listát.</p>		
2.				
2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése	Az előirányzat tervezésének megalapozottsága, a főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások naprakész vezetése, a belső kontrollrendszer biztosítása, a megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató, valamint a számviteli előírások betartása, a pénzügyi keret időarányos felhasználása, az adatszolgáltatások megalapozottsága, a határidő betartása, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, az előirányzat nagysága, személyi és	Az ellenőrzés során vizsgálatra kerül, hogy kialakították-e a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok belső rendjét a létszámgazdálkodásra vonatkozóan? Vizsgálatra kerül, - az önkormányzatnál foglalkoztatottak alakulása, - a tervezettek szerint alakult-e, - eltérés esetén, annak okainak feltárása. Az SzMsz-ben meghatározott létszámkeret, beszámolóban közölt adatok egyezősége fennáll-e? - Helyszíni ellenőrzés során a kiválasztott személyek személyi	Forró Barbara belső ellenőr	

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős Felülvizsgáló	Megjegyzések
	<p>tárgyi feltételeinek biztosítása, a fluktuáció hatása</p> <p>Kockázatot jelenthet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ha az erőforrás gazdálkodás humán oldala az optimálistól eltér - ha a továbbképzések nem az igényekhez igazodnak - ha a munkahelyi morál nem éri el a kívánt színvonalat - személyzeti költségkorlátok miatt a minőségi munkaerő elvándorol 	<p>anyagának vezetése, formai és tartalmi követelményeknek való megfelelése.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A személyi juttatások és járulékok könyvelésének pontossága. - Kiküldetési költségtérítések és a munkába járás költségek elszámolása, szabályos elszámolásának ellenőrzése. 		

Készítette	belső ellenőrzési vezető
Név:	Forró Barbara
Aláírás:	
Dátum:	Marcali, 2021.09.23.

Sávoly Község Önkormányzatának

<Iktatószám:>

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Forró Barbara** belső ellenőrt (reg.sz.:5113477, személyazonosító igazolvány száma 330294EE), hogy a Marcali Közös Önkormányzati Hivatalnál a mellékelt Ellenőrzési program szerint

Sávoly Község Önkormányzata vonatkozóan

1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése és

2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése tárgyban rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzést végezzen

Ellenőrzési időszak: 2021.09.28.-2021.10.07.

Az ellenőrzés célja:

- Pénzügyi és gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága, a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése biztosított-e?
- Létszámgazdálkodás és személyi juttatásokkal kapcsolatos témakörben ellenőrzésre kerül a Hivatal létszámának alakulása, a szakmai követelmények, besorolások,

munkaköri leírások (személyi anyagok tartalmi és formai vizsgálata), továbbá a személyi juttatások alakulása, könyvelésének vizsgálata.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2021. évi Éves ellenőrzési terv/~~a szervezet első számú vezetőjének javaslata~~ alapján kerül sor, ~~személyi ellenőrzésként~~¹.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységébe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. október 20-ig érvényes.

Jóváhagyta:

.....
Bödőné Dr. Molnár Irén
címzetes főjegyző

Dátum: Marcali, 2021.09.24.

p.h.

¹ választás szükséges

Ellenőrzési jelentés

Marcali Közös Önkormányzati Hivatal
Sávoly Község Önkormányzata
Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sávoly Községi Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához

2021. október

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Sávoly Község Önkormányzata Forró Barbara
A vizsgálat célja:	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége.</p> <p>2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)</p>
Ellenőrzött szervezet(ek)	Sávoly Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.</p>
Vonatkozó jogi háttér:	Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Sávoly Község Önkormányzatra vonatkozó Belső ellenőrzési kézikönyv szerint jár el
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. év

Ellenőrzés kezdete és vége:	2021.09.28.-2021.10.07.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2021.10.12.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2021.10.20.
Vizsgálatvezető:	16 munkanap
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Bödöné Dr. Molná Irén címzetes főjegyző Schuller Tibor polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása, módosítása, beszámoló készítésének folyamata, és a létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzésre.

Az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálatával és elemzésével, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra. Helyszíni ellenőrzést megelőzően elektronikus formában adatgyűjtés történt, amely alapján kockázatok minősítésével kiválasztott gazdasági események ellenőrzése valósult meg.

A rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakítására.

Főbb megállapításaink a következők:

Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2020. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el Sávoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4/2020. (II.14.) önkormányzati rendeletében.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetését egy alkalommal 2021.I.31-én módosította. Az előirányzatok módosításáról nyilvántartás készült, az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott formai előírásoknak megfelelően.

A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A 2020. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Személyi anyagok vizsgálata során a képviselők anyagaiban elhelyezték az esküt, illetve rendelkeztek illetményükről az SZMSz-ben. Tisztelet díj és költségátalány összegét határozatban elfogadták. A személyi juttatások közül kiválasztott tételeket megalapozó bizonylatokkal rendelkeztek, a kiadások időpontjait megfelelően nyilvántartották. Munkabér elszámolások, kifizetett költségátalány, elszámolt szabadságmegváltás, utazási költségterítés, cafetéria elszámolás szerepelt a kiválasztott tételek között, vizsgálat számszaki eltérést nem állapított meg. A vizsgált megbízási szerződés kifizetési bizonylata szabályos volt. Pénzügyi

folyamatok rögzítését az operatív gazdálkodási jogköröknek megfelelően a feladatellátók aláírták.

A gazdasági események a valóságnak megfelelően szerepeltek a számviteli elszámolásokban.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetésre került. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: **megfelelő**

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	<p>A 2020. évi költségvetési kiadások valóságtartalmának vizsgálata a előzetes mintavételezéssel kiválasztott gazdasági események ellenőrzésével valósult meg, hiányosság nem került megállapításra.</p> <p>Létszám és személyi juttatás gazdálkodás ellenőrzésénél vizsgált bizonylatok alátámasztották a kifizetéseket. Pénzügyi teljesítés szabályos volt. Hiányosság nem került megállapításra.</p>	--	-	-	nem

IV./

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt rövidítések, alkalmazott jogszabályok a vizsgálat során:

- Önkormányzat: Sávoly Község Önkormányzata
- Hivatal: Marcali Közös Önkormányzati Hivatal
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Info tv.: 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- Mötv. : 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Sávoly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2020. (I.30.) önkormányzati rendelete Sávoly Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről

Költségvetés végrehajtása, ellenőrzése

Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben fogadta el a 2020. évi költségvetési rendeletét a 4/2020. (II.14.) számú önkormányzati rendeletében. A meghatározott költségvetési előirányzatokat az Önkormányzat egy alkalommal módosította. 2021.01.30-án.

Az előirányzat módosításokat tartalmazó nyilvántartást folyamatosan vezették a szervezetnél, elektronikus formában excel táblázatban naprakész jegyzékben. A 2020 évi önkormányzatra vonatkozó eredeti és módosított előirányzatok felvezetésre kerültek a nyilvántartásba. Az államháztartási számvitel előírja a részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz 14. melléklet szerint. A bemutatott előirányzat nyilvántartásban rovatonként nem került megfelelően részletezésre, azonban a nyilvántartást az ellenőrzés ideje alatt megfelelően kiegészítették, a rovatszámok részletezésével elkészítették.

Az érintett jogcímenként az előirányzat módosításokat tételesen kimutatták, mellette rövid szöveges indoklások is megtalálhatók., a módosító dokumentum hivatkozásokkal. Az elektronikus excel táblázatból a bevételi és kiadási módosítások összefüggése is látható.

A nyilvántartás szerinti módosított előirányzatok alátámasztották a beszámolót.

Sávoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 7/2021. (V.26.) önkormányzati rendeletében fogadta el az önkormányzat 2020. évi gazdálkodás zárszámadását.

Költségvetési adatok, teljesítése

Sávoly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2020. (II.14.) önkormányzati rendelete állapította meg Sávoly Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetését, melyet 297960 ezer Ft bevételi és 297960 ezer Ft kiadási főösszeggel fogadott el.

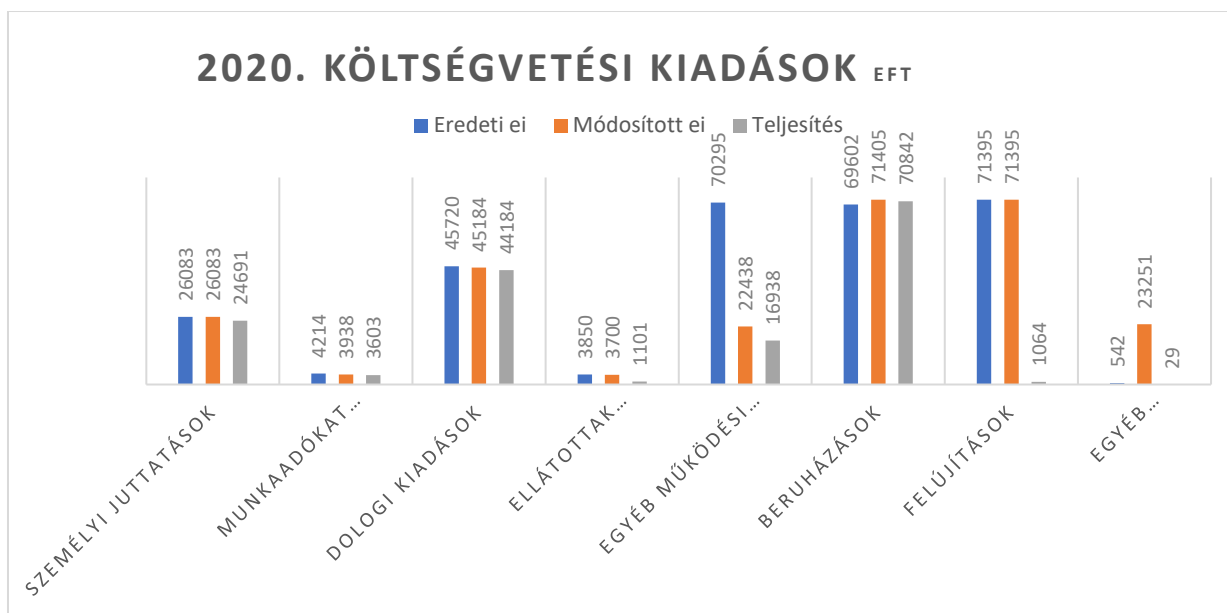
Költségvetési bevételeit és kiadásait rendelet mellékletében részletezte, melléklet főösszegei cím és alcímek szerinti részletezésben tartalmazta.

2020. évi költségvetésben a bevétel Sávoly Község Önkormányzatánál 297960 eFt eredeti bevételi előirányzaton, 273653 eFt-os módosított előirányzaton, 182143 eFt teljesített összegben valósult meg. A módosítások során megállapítható, hogy a Képviselő-testület részére készített előterjesztések tartalmazták részletesen az előirányzat változásokat.

Zárszámadásukban a 7/2021. (V.26.) önkormányzati rendeletben a kiadások főösszegét 163711 eFt összegben fogadták el.

Az Önkormányzat eredeti előirányzatait és a teljesített működési, fenntartási, kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők jogcímeneken hagyja jóvá:

Jogcímek	Eredeti ei	Módosított ei	Teljesítés	
Személyi juttatások	26083	26083	24691	94,66%
Munkaadókat terhelő járulék	4214	3938	3603	91,49%
Dologi kiadások	45720	45184	44184	97,79%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3850	3700	1101	29,76%
Egyéb működési célú kiadások	70295	22438	16938	75,49%
Beruházások	69602	71405	70842	99,21%
Felújítások	71395	71395	1064	1,49%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	542	23251	29	0,12%



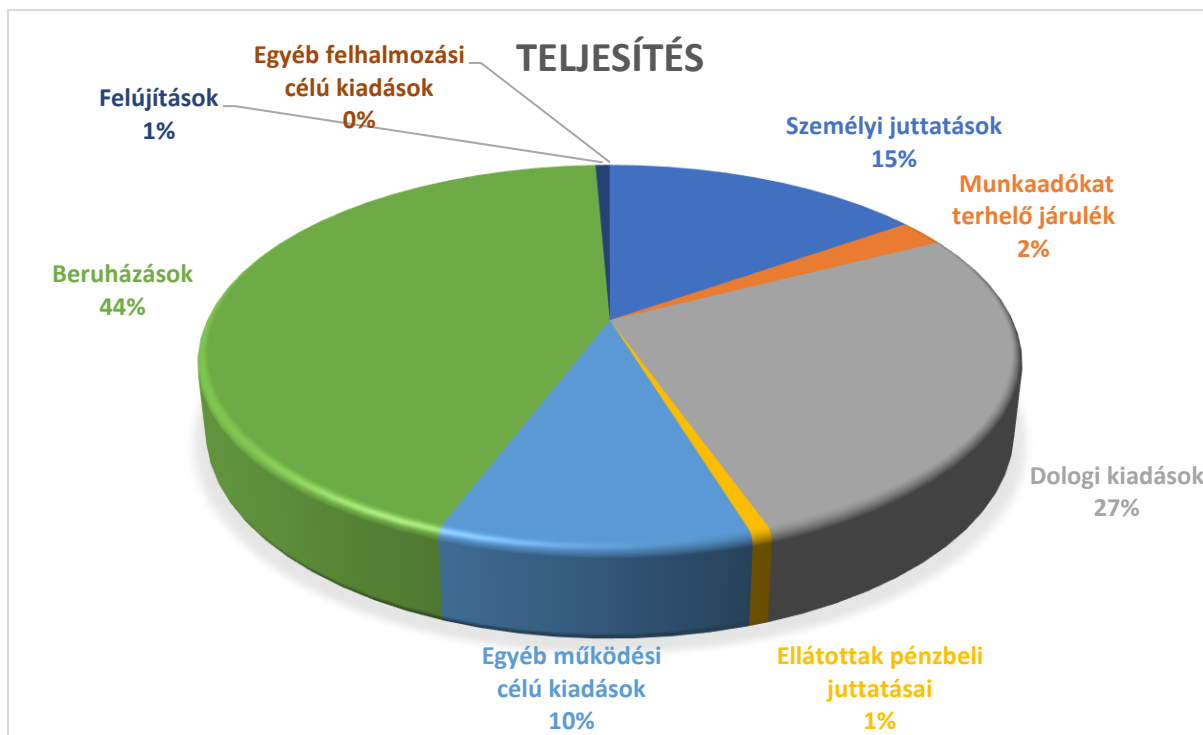
1.számú ábra

Az önkormányzati kiadások alakulását részletesen a zárszámadás mellékletei tartalmazta. Az 1. számú ábrában jogcímenként látható az eredeti, módosított előirányzat és teljesítése. Az eredeti előirányzatok mellett szerepelnek a módosított összegek és a teljesítés összege látható a három oszlopban.

A képviselő-testület a költségvetést és módosítását elfogadta, az előterjesztésben megfelelő indoklással szerepeltek a módosítások. A zárszámadáshoz készített mellékletekben részletesen bemutatásra kerülnek a jogcímek, előirányzatot a teljesítés nem haladta meg.

A 2020. évi költségvetési kiadások teljesítésének megoszlását a 2. sz. ábra mutatja.

Kiemelkedő az önkormányzati kiadások jogcímeinél a beruházások és felújítások teljesülése, amely 45 %-a a teljes kiadásoknak. Dologi kiadások 27 %-os megoszlási aránya mellett a személyi juttatások járulékokkal együtt 17 %-ot jelent a teljes önkormányzati kiadásból.



2. ábra

2020. évben a költségvetés valóságtartalmának ellenőrzéséhez a gazdasági események kerültek ellenőrzésre. A mintavétellel kiválasztott gazdasági események ellenőrzésénél kiemelt figyelem fordult a rendszeresen jelentkező kiadások dokumentáltságára, és a rendkívüli gazdasági eseményekre is, azok kötelezettségvállalásának dokumentáltságára is.

Az elektronikus formában minden eseményt teljes körűen tartalmazott listából a május és augusztus havi tételek kerültek kiválasztásra a létszám és személyi jellegű kiadások közül, december hónap az általános tételek vizsgálatánál, illetve a beszámolóban szereplő összegek vizsgálatához a bank és készpénzállomány. A vizsgálati program szerinti események bizonylatai és kifizetésének folyamata került ellenőrzésre a következő tételeknél:

Dátum	Megnevezés	Ft összeg	Partner	Bizonylatszám
2020.12.01	Egyéb anyag	2380.00	Molnár Mónika	2020/1712
2020.12.01	124867EKU21 informatikai eszk. (Agroturisztika)	17377.00	Extreme Digital Zrt.	2020/1707
2020.12.01	124867EKU21 informatikai eszk. (Agroturisztika)	4692.00	Extreme Digital Zrt.	2020/1707
2020.12.01	124867EKU21 informatikai eszk. (Agroturisztika)	4623.00	Extreme Digital Zrt.	2020/1707

2020.12.01	124867EKU21 informatikai eszk. (Agroturisztika)	1248.00	Extreme Digital Zrt.	2020/1707
2020.12.02	kp felvét		Schuller Tibor	2020/1808
2020.12.02	Időszakos vizsgálat díja SHP379	20890.00	Innovációs és Technológiai Minisztérium	2020/1801
2020.12.02	Szolg közvetített szolgáltatás	5000.00	Autó Máté Kft	2020/1800
2020.12.02	Szolg közvetített szolgáltatás	1350.00	Autó Máté Kft	2020/1800
2020.12.02	Záradék elrendezése	2300.00	Somogy Megyei Kormányhivatal	2020/1802
2020.12.21	Szalagfűrészlap	3528.00	BOGNÁR GÉZA	2020/1852
2020.12.21	Szalagfűrészlap	952.00	BOGNÁR GÉZA	2020/1852

Személyi juttatások körében:

Dátum	Megnevezés	Összeg
2020.05.04	Külső munkabér elszámolás	267679.00
2020.05.04	Saját munkabér elszámolás	1079471.00
2020.05.07	Polgármesteri ktsgátalány	39790.00
2020.05.07	Alpogármesteri ktsgátalány	7012.00
2020.05.07	szabadság megváltás	53532.00
2020.05.13	utazási ktsgtérítés	7200.00
2020.05.15	Cafeteria 1. félév	75000.00
2020.08.13	Lufihajtogatás megbízási díj	50000.00

A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását zárszámadás 08/A táblázat tartalmazta. A személyi juttatásokat jogcímenként 2/a űrlap tartalmazta.

Sávoly Község Önkormányzat 2020. évi költségvetésében a költségvetési kiadásokon belül 15%-ot foglaltak el a személyi juttatások. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 94,66%-ban valósult meg.

A költségvetés elfogadásakor 13 fő került elfogadásra, amelyből közalkalmazottak száma 4 fő, a közfoglalkoztatásban részt vevők létszáma 8 fő, továbbá 1 fő választott tisztségviselő.

A megbízhatósági ellenőrzése során a 2020. évi Pénzforgalmi kimutatás összehasonlításra került a 2020. évi zárszámadás soraival. A vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiválasztott tételeknél megegyezett a zárszámadásban szereplő összegekkel.

Vizsgálat során a személyi anyagok közül a képviselők tisztelet díjának dokumentáltsága került ellenőrzésre. A személyi anyagban a képviselők esküje elhelyezésre került, díjazása rögzítésre került a Sávoly Község Önkormányzatának a 12/2019. (XI.15.) önkormányzati rendeletében, amely az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szól. A tiszteletdíj és költségtérítésről a 7. §-ban rendelkeztek.

A költségátalányok és tiszteletdíjak kifizetéséről külön határozatok készültek.

Kifizetett bruttó 8250 Ft költségtérítés alapbizonylata Sávoly Község Önkormányzatának 96/2019 (X.24.) Képviselő-testületi határozata.

Kifizetett bruttó 59835 Ft költségtérítés alapbizonylata Sávoly Község Önkormányzatának 94/2019 (X.24.) Képviselő-testületi határozata.

A kifizetések között szereplő illetményelőleg igénylőlap alapján történt. Az illetmény előleg kifizetésre analitikus nyilvántartásban is felvezetésre került.

Munkaviszony megszüntetése során szabadság megváltásra került sor, amely dokumentumok alátámasztották a kifizetett összeget. Tárgyidőszakra 10 nap, előző időszakra áthozott 11 nap szabadságból kivett 10 nap szabadság. A fennmaradó szabadságnapok kerültek kifizetésre a munkaviszony megszüntetésekor. A kifizetés bankszámlára teljesült.

Schuller Tibor 2020.01.01.-2020.06.30. időszakra vonatkozó 75000 Ft cafetéria kifizetése történt. A kifizetés bankszámlára teljesült.

Pénztábizonylatok ellenőrzése során 2020-08-13án a 96596/21 pénztárjelentés készült.

A pénztári napon két tétel, egy bevétel és egy kiadás szerepelt. Készpénzfelvétel 50.000 Ft-ról és a megbízási díj kifizetése. 2020.08.13. Cédulás Levente megbízási díj kifizetése mellett szerepelt az aláírt megbízási szerződés, nyilatkozat adóelőleg megállapításáról, hőközi intézményi számfejtésről aláírt bizonylata. Kiadási pénztárbizonylat K-2020/9659621/2 számú, aláírt kontírlappal kiegészített bizonylat.

2020.12.21 96596/35 számú pénztárjelentés

1 db kiadási tételt tartalmaz 4480 Ft értékben.

29050 Ft nyitó pénzkészlet a napi forgalom elszámolását követően a 24570 Ft záró pénzkészlet, a bizonylatok rendezettek, pénztárbizonylatok mellékletei teljesek, aláírások hiánytalanok.

A gazdasági események kötelezettségvállalási dokumentumai rendelkezésre álltak, a számlákhoz csatolt utalványrendeletek a megfelelő aláírásokkal, gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokkal rendelkeztek. A kifizetések szabályszerűen történtek.

A fenti gazdasági eseményekhez alátámasztó kötelezettségvállalási bizonylatokkal rendelkeztek, azokon a szabályzatban meghatározottak szerinti aláírások szerepeltek.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A képviselő-testületet megfelelő részletezettséggel tájékoztatták. A költségvetés valóság tartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2021. október 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.*

Dátum:.....

.....

Ellenőrzött szerv vezetője

* Személyes átadáskor használandó

2021. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatával az önkormányzat a 2021. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Sávoly Község Önkormányzata	<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése.</p> <p>2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfeleltetése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások</p>

		alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
--	--	---

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Tartalom

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	5
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i>	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</i>	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i>	7
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i>	7
1. Kontrollkörnyezet	8
2. Integrált kockázatkezelés	8
1. Kontrolltevékenységek	8
2. Információ és kommunikáció	9
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján 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 belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését 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 alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2021. évi ellenőrzési terv 1 ellenőrzést tartalmazott a Sávoly Község Önkormányzatára. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2021 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2021.évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Sávoly Község Önkormányzata		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.</p>	<p>3. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghú, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfelelésége.</p> <p>2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelésége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)</p>	<p>Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.</p>

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Nem került javaslat megfogalmazásra a belső ellenőrzés során. A feltárt pénzügyi folyamatok miatt 1 általános jelentőségű javaslat található a belső ellenőrzési jelentésben, a feltárt analitikus nyilvántartásban a hiányosság ellenőrzés során javításra került.

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 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)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentés a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) 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 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2021. évben ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - belső ellenőrök részére (21IIBUDREBE-01) témakörben teljesítette.

ÁBPE-továbbképzés II. - Rendszerellenőrzés - belső ellenőrök részére

Szakmai képzések:

- Mérlegképes kötelező továbbképzés
- BEMAFOR klubtagság
- Nemzeti Közszolgálati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség 2020.07.03.

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2021. évben a megbízással, illetve az ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség volt, melyet határidőben teljesítettek.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2021. évben a következők voltak:

1. Sávoly Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése

2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

2021.09.28.-2021.10.07

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2020. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el. A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt. A 2020. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra. Az kiválasztott tételek között szereplő személyi juttatásokról megalapozó bizonylatokkal rendelkeztek, a kiadások időpontjait megfelelően nyilvántartották. Munkabér elszámolások, kifizetett költségátalány, elszámolt szabadságmegváltás, utazási költségtérítés, cafetéria elszámolás szerepelt a kiválasztott tételei között, vizsgálat számszaki eltérést nem állapított meg. Bizonylatok az operatív gazdálkodási jogköröknek megfelelően kerültek aláírásra.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályozottsága. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet is vizsgálja, amely 2020. évben az Állami Számvevőszék is ellenőrzött.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg. 2020. évi szabályzatok felülvizsgálata 2020. október 5-vel valósult meg.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv. Egy szervezetenél minden alkalommal minimum két folyamat kerül vizsgálatra, illetve utóellenőrzés keretében a feltárt hiányosságokra tett intézkedések, illetve azok alkalmazása.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez

kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák. 2020. évben külső ellenőrzések tovább erősítették a kontrolltevékenységet a szervezetnél.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés nyújt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

2021. február 07.