

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/410 8422
Email: szucsnhem@gmail.com

**Éves ellenőrzési és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Hunya Község Önkormányzata

2021. évi

belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
Dévaványa, 2022. február 15.

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) pontjában foglaltak alapján a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és megküldtem a Polgármester és a Jegyző részére az alábbi tartalommal.

I. Éves összefoglaló jelentés

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek az a 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.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a alapján a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését és az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is. A Közös Hivatal által elkészített szabályzatok Hunya Község Önkormányzatára is kiterjesztésre került. Ennek tényét Hunya Község Önkormányzatának Polgármestere, mint kiadmányozó aláírásával igazolta.

Hivatkozva az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdésére:

"... A belső ellenőrzés 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."

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §- a határozza meg.

Az összefoglaló jelentésben felsorolom az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat, melyet Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testület a 263/2020.(XI.18.) Gye. Kt. határozatával fogadott el, azonban ebben a beszámolóban a teljesítés csak a Hunya Község Önkormányzatánál elvégzett feladatokat mutatja be.

Az éves terv végrehajtásáról készített éves összefoglaló jelentést a polgármester a zárszámadási rendelettervezet benyújtásával egyidejűleg terjeszti a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő - testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről.

II. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2021. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A feladatellátás külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

A megbízási szerződés tartalmazta Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, Gyomaendrőd Város Nemzetiségi Önkormányzataira, Csárdaszállás Községi Önkormányzatának, Hunya Község Önkormányzatának, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a Gyomaendrőd,

Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulás és intézményei működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

II.1) A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:

1.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál.

II.2) Gyomaendrőd Város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések költségvetési szerveik tagolásában, valamint két önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodásának vizsgálata.

2.1. Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél a gépjárműhasználat szabályozásának, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.

2.2. Az Önkormányzat és intézményei bérgazdálkodása, jelentések, adatszolgáltatások vizsgálata.

2.3. A lakásgazdálkodás 2020. évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.

2.4. Az Önkormányzat és intézményeinél az elszámolásra adott előlegek, belföldi kiküldetések, munkába járás szabályozásának vizsgálata, a kifizetések és elszámolások ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.

2.5. A beszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

2.6. Közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés gazdasági évre történő ellenőrzése szabályszerűségének ellenőrzése, gazdaságosság, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása. Eszköznyilvántartás, továbbá az iroda működésének vizsgálata. (elmaradt, átütemezett ellenőrzés)

2.7. Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Kft és a Gyomaszolg Ipari Park Kft a 100% önkormányzati tulajdonban lévő Kft-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.

2.7.1 A céllenőrzés a Gyepmesteri telep (továbbiakban: Telep) szakmai tevékenységének meghatározott szempont alapján történő vizsgálata a 2.7 pont időkeret terhére, céllenőrzésként.

2.8. Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzésre 2 revizori nap.

II.3.) Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos ellenőrzések,

3.1. A Térségi Szociális Gondozási Központban a térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata (elmaradt ellenőrzés).

II.4.) Csárdaszállás Községi Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések

4.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

4.2. Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.

II.5.) Hunya Község Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések:

5.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

5.2. Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.

5.3. Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos beszerzési eljárás teljes belső ellenőrzése.

Az 5.3 pontban meghatározott ellenőrzés típusa céllenőrzés volt, a meglévő ellenőrzési napok terhére valósult meg.

III. Az ellenőrzési terv végrehajtásáról

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok, csak részben teljesültek. A II. pont jelentés részben kitérek az elmaradt, átütemezett ellenőrzésekre röviden az alábbiak szerinti indoklással. Befolyásoló ok egyrészt a pandémia, valamint a két ellenőrzésre kijelölt intézmény átfogó vizsgálata elmaradt, mivel az összes intézményt érintően a 2020. nyarán a Magyar Államkincstár által várhatóan két évig tartó szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést végez. A párhuzamosság így kiiktatásra került. A Megbízási szerződés módosítása megtörtént az elvégzett feladatokra vonatkozóan.

Az elvégzett ellenőrzési feladatok az éves terv alapján, a jogszabályban előírt módszer és elvárások szerint került megvalósításra.

Az írásos jelentésen túl az esetleges apróbb hiányosságok pótlására, javítására a helyszíni ellenőrzés során szóban segítő szándékú javaslatot tettem.

Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési kapacitás meghatározására 2 revizori nap volt biztosítva szerződés szerint, amely felhasználásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt, a tanácsadás során a konzultáció, a megbeszélés eredményesen zárult.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a belső ellenőr részére (Bkr.34.§)
- ellenőrzési program készült, mely minden esetben megküldésre került az ellenőrzött szervezet számára (Bkr.33.§ - ban foglalt tartalommal),
- telefonon értesítettem az ellenőrzött szervezet vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről (egyeztetett időpontban),
- a jelentés tervezete egyeztetés céljából megküldésre került, a jelentés tervezetével kapcsolatos észrevételek, javaslatok elfogadásra kerültek, a jelentés elfogadása egy esetben vitatott (Hunya Község Önkormányzatnál.).

Az ellenőrzöttel való kölcsönös együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzési megállapítások a vizsgálat során átbeszélésre kerültek.

A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága biztosított volt.

A belső ellenőrzés a Bkr. előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

2021. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése.
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése.
- Felkészülés a belső ellenőrzési éves beszámoló készítésére.
- Hogyan készítsünk használható ellenőrzési nyomvonalat.
- Rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.
- Teljesítménymérés indikátorok meghatározása a belső ellenőrzési gyakorlatban.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzések során külön iroda volt biztosítva, korszerű technikai és informatikai háttér.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlen alárendelve végzi tevékenységét, jelentéseit a jegyző által kijelölt kapcsolattartónak küldi meg, aki gondoskodott annak továbbításáról.

A belső ellenőr az ellenőrzés során nem vett részt az Önkormányzatok /Társulás és intézményeinél, valamint az önkormányzat 100%-os tulajdonnal rendelkező gazdasági társaságnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2021. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött a feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrt - részben a munkavégzése során - a kialakult koronavírus járvány akadályozta a helyszíni ellenőrzésben.

A 2021. évre szóló belső ellenőrzési terv 13 ellenőrzési feladatot tartalmazott, melyből 2 nem teljesült. Többfeladatként két céllenőrzés valósult meg, a betervezett revizori napok terhére.

A Megbízási szerződés módosítása megtörtént az elvégzett feladatokra vonatkozóan.

Az elvégzett ellenőrzési feladatok az éves terv alapján, a jogszabályban előírt módszer és elvárások szerint került megvalósításra.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír- és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

IV. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Hunya Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:

IV.1 A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020.01.01 – 2020.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályázati rendszer szabályozottsága biztosított-e.

- A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- A pályázható pénzösszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek-e felhasználva, a pályázati elszámolások határidőben megtörténtek-e.

Megállapítások

Az Önkormányzatnál a céljelleggel nyújtható támogatások igénybevételére nincs pályáztatási rendszer, egyedi kérelemre indul, megfelelően működik.

A Támogatási Szerződés 12.) pontja a támogatások nyilvánosságának biztosítására vonatkozó rendelkezés, amit nem biztosított az Önkormányzat.

Támogatási Szerződésben meghatározott pályázati pénzeszköz felhasználása az elszámolás során határidőben megtörtént.

Javaslom:

- a támogatásban részesült adatokat közzétenni az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1 melléklet III. Gazdálkodási adatok 3. pont szerinti részletezettséggel.
- az egyedi kérelmek formai ellenőrzését megvalósítani, hogy az maradéktalanul tartalmazza a csatolandó mellékleteket, ezáltal a Képviselő testület a teljes dokumentáció birtokában tud dönteni. Javaslom biztosítani a hiánypótlás intézményét és élni is vele.
- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.évi CLXXXI. törvény, illetve a végrehajtására kiadott 67/2008.(III.28.) számú Korm. rendeletben meghatározott tartalmú nyilatkozat kötelező becsatolását a kérelemhez.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött nem vitatta. Intézkedési tervet, észrevételt a tárgyban leírt ellenőrzési jelentésre nem tett.

IV.2. A közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár. A közfoglalkoztatás keretén belül megtermelt termékek felhasználásának és az eszköznyilvántartás ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2019.07.01 – 2021.09.30-ig.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás keretén belül a jogszabályi megfelelés hogyan érvényesül,
- a közfoglalkoztatásban résztvevő dolgozók részére a munkaruha nyilvántartás, hogyan alakul, ha a támogatás időszak alatt szűnik meg a munkaviszony,
- a megtermelt termékek készletre vétele (negyedé és évvégén), analitikus nyilvántartás vezetése,
- az év-végi készlet a mérlegben, annak mérleg-alátámasztó bizonylata,
- értékesítési folyamat szabályozott-e,
- önköltségszámítás kidolgozása termékenként, szabályzat alapján,
- a hatékony, gazdaságos működés hogyan alakult a vizsgált időszakban.

A Szociális jellegű program támogatásához kapcsolódik dologi költség támogatása is, ami főleg munka-és védőruha, egyéni védőeszköz, kéziszerszámok, egyéb dologi költség a működéshez.

A vásárolt eszközökről készletnyilvántartás nem vezetnek.

Javaslom a 4/2013.(I.11.) Korm. rend. 14. sz. melléklet X. a készletek nyilvántartását vezetni a jogszabály alapján.

A munka, védőruha névre szólóan átadásra kerül melyet az átadó átvevő is aláír. A napi munkakezdekéskor a kéziszerszámok névre szólóan írásban kiadásra kerülnek, napvégén pedig a visszavételezés írásban megtörtént.

Javaslom, az átadás-visszavételezésről szóló bizonylatra kerüljön rávezetésre, a hatósági szerződés ügyszáma, támogatás típusa az azonosíthatóság érdekében.

A saját előállítású készlet az éves beszámolóban helyesen önköltségáron szerepel, amelyről a mérleg alátámasztás dokumentum lefűzve megtalálható.

Javaslom, hogy a bevételi utalványrendelet mellékletét képező összesítő elszámoláson a jelenleg használt bizonylatot egészítsék ki azzal, hogy hány darab értékesítése történt.

Javaslom a saját előállítású készletnyilvántartó kartonon a csökkenés mezőbe kiadás szó használata helyett értékesítést, vagy azonosítható jogcímet használjanak és a csökkenést alátámasztó számviteli bizonylatot időrendi sorrendben az egyeztetés biztosításához fűzzék le.

Az ellenőrzött években a közfoglalkozatással foglalkozó ügyintéző személyében változás történt. A munkaköri leírásban a közfoglalkozatással kapcsolatos feladatellátás nem szerepel, melyet pótolni szükséges.

Javaslom, hogy személyi változástól függetlenül a közfoglalkoztatás teljes tevékenységére vonatkozóan a tervezéstől az elszámolásig kidolgozni az ellenőrzési nyomvonalat, kiterjesztve a számviteli feladatokra is. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a feladat megnevezését, a jogszabályi alapot, a keletkező dokumentumot, annak fellelési helyét, felelősök, kötelezettségvállaló határidő megjelenéssel és az ellenőrzési pont beépítésével.

Az igényelt támogatással az Önkormányzat elszámolt. A Hatósági szerződést megtekintettem, megállapítottam, hogy egy iktatott ügyiratban található mindkét közfoglalkoztatás típus.

Javaslom, hogy a közfoglalkoztatás típusonként kerüljön iktatásra, eszerint a hosszabb időtartamú, a start mintaprogram foglalkoztatással kapcsolatban keletkezett minden ügyirat teljesen külön legyen, a kérelem benyújtástól az elszámolásig. Ezzel az egyeztetés, visszakeresés is átláthatóbbá válik.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat a közfoglalkoztatás hatósági szerződéseiben vállalt feladatokat megvalósította. A javaslatok a pénzügyi ügyintézésrel kapcsolatosak, amelyek segítőkész jellegű, a nyilvántartások jobb átláthatóságának, szabályszerű vezetésének, ellenőrizhetőségének érdekében történtek.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött nem vitatta. Intézkedési tervet készített, határidő, felelősök megjelöléssel.

IV.3. A Képviselő-testület döntése alapján céllenőrzés keretében valósult meg a Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos eljárás teljes belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy a Hunya Község Óvoda utca 10 szám alatti ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos árajánlat kérés a hatályos beszerzési szabályzat alapján történt-e.
- Az árajánlatkérés/kérések teljes dokumentációja, iktatott ügyirat alapján.
- Az eljárás lefolytatása (beérkezett ajánlatok, bontási jegyzőkönyv, bírálati lap, pályázók kiértékelése, vállalkozási szerződéskötés).
- A munka elvégzéséhez az előirányzat rendelkezésre állt-e?
- A számla alaki tartalmi megfelelősége, mellékletét képező műszaki átvételről, teljesítésigazolásról szóló dokumentáció.

A belső ellenőrzést a tárgyban keletkezett dokumentumok, a Képviselő testületi üléseken készült jegyzőkönyvek alapján készítettem, az épületet 2021. november 15-én, a helyszínen kívülről megtekintettem. A jelentésben igyekeztem a rendelkezésre álló adatok birtokában időrendi sorrendben leírni az üggyel kapcsolatos beszerzési eljárást. Az éves összefoglaló csak kivonatossan tartalmazza a megállapításokat.

Összefoglalva:

A veszélyhelyzet időszakában a Képviselő testület feladat és hatáskörében eljárva a döntés a polgármester részéről jogszabályon alapult.

A Hunya Óvoda utca 10. szám alatti ingatlan felújítása lakatlan volt, jelenleg is az. A tetőfelújítás munkálata beszerzési eljárás keretében lett kiválasztva.

Az iktatott ügyiratok alapján egymást követően három beszerzési folyamat valósult meg.

Az első beszerzési eljárás lefolytatása minden pontban sérül a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrenddel, a beszerzés nem valósult meg.

I.2) pontban lefolytatott beszerzés Polgármesteri döntés alapján indult. Az 1. számú táblázat alapján látható, hogy az ajánlattevők néhány órán belül megtették az ajánlatukat. Azt, hogy a legjobb ajánlatot tevő kiértékelése megtörtént-e vagy sem, nem ellenőrizhető, vállalkozási szerződés nem készült, az ügy itt leállt.

I.3) pontban ismételt lefolytatott beszerzés Polgármesteri döntés alapján indult. Az összegzés a 2. számú táblázatban látható. A legjobb ajánlatot tevő kiértékelése megtörtént, vállalkozási szerződés aláírásra került.

(A hivatkozott táblázatok a jelentésben láthatóak, itt nem került bemutatásra, csak utalás arra).

A jelentésben bemutatott árajánlatok műszaki tartalma és a hozzárendelt árak, munkadíjak azt a látszatot keltik, - amit a dátumok alátámasztanak -, hogy ad hoc jelleggel készült, az árak közötti nincs jelentős eltérés (különösen a nyertes ajánlattevőre vetítve).

A Polgármester Úr részéről a döntés számtalan kockázati tényezőt jelentett, ezt igazolja a hónapok óta kialakult feszültség a képviselő- testületi üléseken.

Megállapítások:

- Az I.2) pontban lefolytatott beszerzési eljárás befejezéséről/visszavonásáról nem tudtam meggyőződni. Azt megállapítottam, hogy vállalkozási szerződés nem készült.
- Az I.3 pontban bemutatott jelentés alapján Polgármester Úr az árajánlatot nem olvasta el, műszaki oldalról nem ellenőrizte.
- Bontási jegyzőkönyvet nem készített, a képviselő testületi anyagban táblázatszerűen bemutatta a beérkezett ajánlatokat.
- A számlához nincs csatolva a teljesítés igazolásáról szóló dokumentum, ennek hiányában a számla befogadás sem történhetett volna meg.
- A felújítási munka szabályos műszaki átadás átvétele nem történt meg, a Polgármester nem biztosította a műszaki szakember jelenlétét.
- A melléképületen való javításért külön számla nem készült, akkor feltételezhető, hogy az árajánlat bővelkedett tartalékkal, ha ez a munka is belefért.
- A kifizetés 2021. január 7-én történt. A 2020. évi zárszámadási anyagban, mint kötelezettséggel terhelt maradvány a kifizetéshez biztosítva volt.

Belső ellenőrzés keretében a dokumentum alapú ellenőrzést elvégeztem, ami ténymegállapításokat tartalmaz.

A műszaki megvalósítás teljesítésével kapcsolatban kialakult vita rendezését akadályozza, hogy nem kellő időben kerül annak esetleges utóvizsgálata, tételes leellenőrzése a beadott árajánlat alapján. A műszaki részterület ellenőrzése nem az én szakterületem, így arról a jelentésben nem írok.

Az elvégzett munka értéke és a Városgazdálkodási Osztályvezető által készített árajánlat valamint a három ajánlattevő között hatalmas értékaránytalanság van még akkor is, ha az ajánlattevők között a legalacsonyabb ajánlatot tevő volt a nyertes vállalkozó.

A rendelkezésre álló dokumentumok vizsgálata során megállapítható, hogy a Polgármester Úr nem járt el körültekintően, nem követte a takarékos gazdálkodást elvét.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat Polgármester Úr nem fogadta el, a jelentés részéről nem került aláírásra.

V. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kialakítása került.

A szabályzatok megalkotása egyrészt jogszabályi előírásból ered, másrészt a szabályozott feladatellátást szolgálják.

Fontos a kontrollkörnyezetet - a belső szabályzatokat- rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve a személyi változásokhoz igazítani

Integrált kockázat-kezelési rendszer a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése a gyakorlatban a napi munka része. A gazdálkodás során ezeket fel kell mérni és a szükséges intézkedést megtenni. Az éves ellenőrzési terv a kockázati tényezők feltárásával kerül bemutatásra azzal a céllal, hogy ezekre a válaszlépéseket meg kell tenni. Szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

Kontrolltevékenység kialakítása biztosítja, a kockázatok kezelését ez által hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A vizsgált intézményeknél a szakmai kontrolltevékenység változó formában valósul meg, azonban a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a gazdasági események elszámolása, kontrollja egységesen szabályozásra került.

Információs és kommunikációs rendszer célja olyan rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez illetve személyhez.

Az információ és kommunikáció átszövi a teljes keretrendszert, ezáltal biztosítja mind a fentről lefelé, mind a lentől felfelé, mind az azonos szinteken létrejövő információk egymás közötti áramlását.

Követelmény, hogy az átadott információ legyen megbízható, pontos, teljes, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, kizárólag a jogosultak számára megismerhető.

A beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

Nyomon követés (monitoring) rendszer több szinten érvényesül, a rendszer tulajdonképpen a szervezeti célok megvalósításának a nyomon követése, kialakításával a szervezet egésze rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekre. A monitoring az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok naprakész állapota és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyon megőrzése. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése szakmai, számviteli beszámolókon keresztül érvényesül, így terv-tény összehasonlítása, számviteli, pénzügyi beszámolók, hivatali/intézményi beszámolók, szakmai véleményeztetések ismertetésével.

A belső kontrollrendszer minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatában értékeli, amely az éves költségvetési beszámoló mellett megtalálható.

VI. Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás

A 2021. évben az ellenőrzési tervben 13 ellenőrzési feladat került elfogadásra, ebből 11 db ellenőrzés valósult meg, egy ellenőrzés átütemezésre került, egy elmaradt. Két soron kívüli ellenőrzésre került sor a megelőző ellenőrzési napok terhére.

A belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor. Az ellenőrzések befejezésével, az ellenőrzés folyamatában feltárt hiányosságok, vagy pozitív megállapítások átbeszélése az érintett vezetővel megtörtént, ezáltal hozzájárult a javaslatok elfogadásához, vagy a jó gyakorlat folytatásához.

Az ellenőrzött szervek vezetői a javaslatokkal kapcsolatban írásban válaszoltak, amely e jelentésben kivonat szerűen került bemutatásra terjedelme miatt, az iktatott ügyiratban megtalálhatóak.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/410 8422
Email: szucsnhem@gmail.com

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, az ellenőrzöttek részéről egy eset vitatott, erre külön észrevétel megtételére került sor.

A fellelt hiányosságok javítása folyamatos, részben az ellenőrzés évében megvalósultak. Az ellenőrzés javaslataival segítette a feladatellátás színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

2021. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2021. évi ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.


Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést olyan mélységig készítettem el, hogy a Képviselő-testület áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint az ellenőrzési tevékenység hasznosítását.

A beszámoló képet ad a Hunya Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működtetéséről, valamint bemutatja a 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatokat, megállapításokat.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött egy esetben vitatatta.

Hunya Község Önkormányzat 2021. évre szóló belső ellenőrzési terv teljesítése maradéktalanul teljesült.

Dévaványa, 2022. február 15.


Szűcsné Horváth Margit

belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Hunya Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.