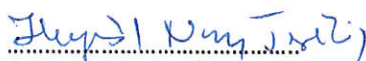


Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2021. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



Készítette: Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

Szolnok, 2022. február 15.



Jóváhagyta: Germán Judit  
jegyző

Jászszentandrás, 2022. február 15.



## TARTALOMJEGYZÉK:

|             |  |          |
|-------------|--|----------|
|             | Vezetői összefoglaló   | 3        |
| <b>I.</b>   | <b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>   | <b>4</b> |
| <b>I/1.</b> | <b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>   | <b>4</b> |
| I/1/a)      | A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése   | 5        |
| 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        |
| <b>I/2.</b> | <b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>   | <b>5</b> |
| 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 (Bkr. 18-19. §-a alapján)  | 6        |
| I/2/c)      | Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)   | 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 ellenőrzések nyilvántartása   | 6        |
| I/2/g)      | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok  | 6        |
| <b>I/3.</b> | <b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>  | <b>6</b> |
| <b>II.</b>  | <b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>  | <b>7</b> |
| <b>II/1</b> | <b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>                        | <b>7</b> |
| <b>II/2</b> | <b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>   | <b>7</b> |
| <b>III.</b> | <b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>  | <b>8</b> |

## Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászivány Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2021. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, következtetéseit.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célt. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2021. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)**

Jászivány Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi ügyintézővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászivány Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

A 2021. évi ellenőrzés a 2021. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül egy területet érintett, a 2020.évi zárszámadási rendelet előkészítését, a testületi anyag összeállítását, elfogadását. Az ellenőrzés lefolytatásra került.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

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

| <i>Tárgy</i>  | <i>Cél</i>  | <i>Módszer</i>   |
|---|---|--|
| <p><b>1.Az ellenőrzés címe:</b> A zárszámadási rendelet előkészítése, a testületi anyag összeállítása, elfogadása</p> <p><b>Tárgya:</b> zárszámadási rendelet és mellékletei, előterjesztések</p> | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a testületi anyag összeállítása, a zárszámadási rendelet előkészítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> | <p><b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</b></p> <p>rendszerellenőrzés</p> |

**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**

2021. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Jászivány Község Önkormányzatánál 2021. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

**I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott, más tekintetben nem végzett tanácsadói tevékenységet.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

A Jászivány Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

**II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

| megállapítások   | következtetések   | javaslatok   |
|--|---|--|
| <b>A zárszámadási rendelet előkészítése, a testületi anyag összeállítása, elfogadása</b>   |   |  |
| A 4/2021 (V.28) Önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2020.évi költségvetési zárszámadásáról szól. Az előkészítése szabályszerűen történt. Az előterjesztés és elfogadás a veszélyhelyzetre tekintettel polgármesteri határhelyen történt. A kihirdetés határidőben megtörtént. | A vonatkozó jogszabályoknak mindenben eleget tettek.  | Nincs javaslat.  |
| A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza a szükséges mellékleteket. A rendelettervezet szöveges részéből hiányzik a 15.melléklet elfogadásáról szóló rendelkezés.   | A zárszámadási rendelettervezet szöveges része nem teljes, lényeges mellékletről nem rendelkezik. | A rendelettervezet szöveges részét egészítsék ki, hogy minden mellékletről történjen intézkedés. |
| A zárszámadás mellékletei a költségvetéssel összehasonlítható módon és részletezettségben, a beszámolóval megegyezően tartalmazzák a teljesítési adatokat.   | A vonatkozó jogszabályoknak megfelelnek.  | Nincs javaslat.  |
| Az önkormányzat honlapján megtalálható a 2020.évi zárszámadási rendelet.   | eleget tettek a nyilvánosságnak.  | Nincs javaslat.  |

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

### **a) Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélt 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 intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

### **b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témát választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

### **c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

**D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

**e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályaira.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására nem volt szükség 2021. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.