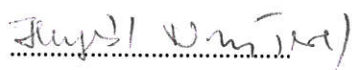


Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2023. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



Készítette: Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Szolnok, 2024. február 14.



Jóváhagyta: Germán Judit
jegyző

Jászszeptandrás, 2024. február 15.



TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
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
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	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 (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
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	10

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 Jászszentandrás Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által foganatosított intézkedésekre.

2023. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, 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)

Jászszentandrás Község Önkormányzata 2023. 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 feladatokkal megbízott munkatárssal 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 tevékenységével segítette a Jászszentandrás Község Önkormányzatának, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2023. évi ellenőrzések a 2023. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések, a Jászszentandrás Község Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, illetve az alkalmazottak saját gépjárműveinek használata munkába járáshoz és a kiküldetések elszámolásának ellenőrzése. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Jelen ellenőrzésekhez javaslattételre került sor.

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

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1.Az ellenőrzés címe: Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása</p> <p>Tárgya: szabályzatok, kifizetési bizonylatok, nyilvántartások, menetlevelek</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása megfelelő-e, a belső kontrollrendszer kialakításra került-e, a pénzügyi elszámolások, bizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>szabályossági ellenőrzés</p>
<p>2.Az ellenőrzés címe: Saját gépjárművek használata munkába járáshoz, illetve a belföldi kiküldetések elszámolása</p> <p>Tárgya: szabályzatok, kifizetési bizonylatok, nyilvántartások, belföldi kiküldetések bizonylatai</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása megfelelő-e, a belső kontrollrendszer kialakításra került-e, a pénzügyi elszámolások, bizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>szabályossági ellenőrzés</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

2023. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, 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 ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések 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) humán erőforrás-ellátottsága

Jászszentandrás Község Önkormányzatánál 2023. 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) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések 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 ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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)

Tanácsadási tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott írásbeli megállapodás nélkül.

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

A Jászszentandrás Község Önkormányzatánál elvégzett két ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy 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
1. Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása		
A Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata kiterjesztésre került Jászszentandrás Község Önkormányzatára is. A gépjárművek használatának szabályozása helyes, jogszabályoknak megfelelő, aktualizálása megtörtént.	A gépjárműhasználat szabályozása megtörtént és aktualizálása folyamatos.	Javaslatra nincs szükség.
Az önkormányzatnak négy saját tulajdonú gépjárműve van, amelyeket a tanyagondok és a falugondnok használ munkavégzése során. Szabályosan vezették a menetlevelet, a havi összesítés alapján üzemanyag túlfogyasztás történt.	Az előírt menetlevelet szabályosan vezetik, a kilométeróra állás követhető, az összesítő pontos. Az elszámolások a jogszabálynak megfelelőek.	Javaslatra nincs szükség.
A vizsgált hónapban történt bérbeadás is, amelynek elszámolásáról nincs a vizsgált anyagban információ.	A bérbeadás adminisztrációja nem teljes.	Javasolom, hogy a bérbe- vagy kölcsönbe adás adminisztrációját a szabályozásnak megfelelően végezzék el
A tankoláshoz elszámolásra kiadott előleget vesznek fel. Tankolásra egy üzemanyagkútra szóló kártyát használnak. Készpénzes tankolás csak rendkívüli esetben lehetséges.	A gépjárművek üzemanyagellátása biztosított. Az üzemanyag felhasználás kimutatása szerint többlet felhasználás történt a vizsgált időszakban.	Javaslatra nincs szükség.

A tankolás az igénybevételhez alkalmazkodik, hó végén teli tankkal állnak le az autók, ily módon a havi üzemanyag felhasználás pontosan megállapítható.		
A gépjármű használat rendje érvényesül, a bérbeadás is szabályozott. A belső kontrollrendszer kialakításra került.	A belső kontrollrendszer kialakítása megvalósult és működése biztosított.	Javaslom, hogy a bérbe- vagy kölcsönbe adás esetén a szabályozást tartsák be.
2. Saját gépjárművek használata munkába járáshoz, illetve a belföldi kiküldetések elszámolása		
megállapítások	következtetések	javaslatok
A munkába járás címén adható költségtérítés nem egységesen szabályozott. Az önkormányzat dolgozói részére 18,- Ft/km számolható el.	A szabályozás nem ellentétes a jogszabállyal.	Javaslatra nincs szükség.
A munkába járás költségét útnyilvántartás alapján fizetik ki, minden munkában töltött napra, a munkáltató igazolása alapján. A szabályzat szerinti 15,- Ft-ot fizették ki. A számfejtés és kifizetés bizonylatolása teljes körű, minden aláírás rendben megtalálható.	A munkába járás költségeit helyesen dokumentálták és fizették ki. A KIRA rendszer felé feladták a kifizetések számfejtését.	Javaslatra nincs szükség.
A kiküldetés költségeit helyesen számolták el a vizsgált időszakban. Észrevételezem, hogy a kiküldetés elrendelőjének aláírása minden esetben hiányzik.	A kiküldetési rendelvénnyel fontos kelléke az elrendelő aláírása, hiszen a kiküldetés nem végezhető el az elrendelő aláírása nélkül.	Javaslom, hogy a kiküldetési rendelvényt az elrendelő írja alá.
A kontrollrendszer kereteit kialakították. A működés során a szabályokat nem minden esetben tartották be.	A kontrolltevékenységek elvégzése nem minden esetben történt meg.	Javaslom, hogy a kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzést fokozzák.

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 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 intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A nyilvántartások vezetését munkafolyamatba épített ellenőrzéssel folyamatosan figyelemmel kell kísérni. A főkönyvi könyvelés teljes körűségét biztosítani és ellenőrizni kell.

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 kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt az intézményeknél.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra, azonban néhány helyen a munkaköri leírások aktualizálásra szorulnak. A feladatvégzés folytonos. A kevés létszám miatt nagyon nehéz a feladatkörök szétválasztása, illetve több munkakört is ellát egy dolgozó.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos és megfelelő. Az iktatási rendszer megfelelően működik. Szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

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 2023. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.