

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Kétpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2019. évben a Vincent Auditor Kft. látta el.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatánál a 2018. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselőtestület megtárgyalta és a 23/2019.(V.31.) határozatával elfogadta.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervét a képviselőtestület a 67/2018.(XII.11.) határozatával elfogadta.</p> <p>Az ellenőrzés 2019. évben az alábbi területet érintette:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervet 2019. évben az érintettek megküldték. Az intézkedések teljesültek.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta a 92/2019.(XII.17.) képviselő-testületi határozatával.</p>	

			<p>Tartalomjegyzék</p>	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)</p> <p>3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> <p>3.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i></p> <p>3.</p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i></p> <p>4.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p> <p>4.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i></p> <p>4.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i></p> <p>5.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i></p> <p>5.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i></p> <p>5.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i></p> <p>5.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i></p> <p>6.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i></p> <p>6.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</p> <p>6.</p>	
--	--	--	-------------------------------	---	--

			<p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</p> <p>6.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p> <p>7.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</p> <p>8.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p> <p>9.</p>	
I		<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>	<p>Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>
	I/1	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.</p>	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p>	<p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</p>

		48. § aa) pont)							
	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<ul style="list-style-type: none"> Elvégzett tervszerinti ellenőrzés: <ul style="list-style-type: none"> Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása</td> <td>annak vizsgálata, hogy a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás jogosultság megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e, az állami támogatások igénylése szabályszerű-e</td> <td>Az ellenőrzés során mintavételesen áttekintették a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapításának, bizonylatolásának dokumentumait.</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. A tervtől való eltérések és annak indokai: A tervtől eltérés nem történt, elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása	annak vizsgálata, hogy a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás jogosultság megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e, az állami támogatások igénylése szabályszerű-e	Az ellenőrzés során mintavételesen áttekintették a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapításának, bizonylatolásának dokumentumait.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>							
Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása	annak vizsgálata, hogy a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás jogosultság megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e, az állami támogatások igénylése szabályszerű-e	Az ellenőrzés során mintavételesen áttekintették a természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás megállapításának, bizonylatolásának dokumentumait.							
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.						

			<u>tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>		
	I/2		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2019. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.	
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-vel kötött szerződés alapján rendelkezésre állt.</p> <p>Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből volt biztosítható.</p> <p>A belső ellenőrzést végző az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p> <p>A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársa végezte 2019. évben.</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök</u>	<p>A belső ellenőrzést 2019. évben a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el.</p> <p>A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított</p>	

		<u>szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	volt, a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső és külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartások 2019. évben nem álltak rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatot 2020. évtől ellátó belső ellenőr az előző évi belső ellenőrzés nyilvántartásáról utólag gondoskodott.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbá biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és intézménye működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési	

			lefedettség növelése. A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
	I/ 3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

II		A belső kontrollrendszer működésének értékelési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.			
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése,	A kiemelt megállapítások bemutatása			
			<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
			Természetben nyújtott szociális célú tüzelőanyag támogatás bizonylatolása, elszámolása	A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend Kétpó Község Önkormányzata vonatkozásában nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A szabályzat módosítása szükséges.	A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a hatályos jogszabályi

		javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)				előírásoknak megfelelően kerüljön kialakításra, pontosan meghatározva a beszerzési értékhatárokhoz tartozó beszerzési eljárások módszerét.
			Az ORMOSZÉN Zrt-vel kötött szénszállítási szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés.	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás előtt.		A szerződéseket a kötelezettségvállalásokat megelőzően a pénzügyi ellenjegyző minden esetben egyértelműen dátummal ellátottan írja alá.
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.			

		<p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Néhány szabályozás (munkamegosztási megállapodás, ellenőrzési nyomvonal) elkészítése szükséges, illetve vannak olyan szabályzatok (pl.: Számviteli politika, Számlarend) amelyek módosítása, kiegészítése szükséges.</p> <p>Integrált kockázatkezelési szabályzat készítése és integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szükséges.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzata nem rendelkezik önálló Gazdálkodási szabályzattal, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott szabályzat hatálya terjed ki az Önkormányzatra. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§(4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a hatályos jogszabályi előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembevételével a gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata szükséges. Kialakították és működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 35. §-ában foglaltaknak nem tettek eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzétételére nem került sor. Az Önkormányzat 2019. augusztus 01. naptól rendelkezik hatályos Iratkezelési szabályzattal.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 10.§-ában előírtak ellenére részben és nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert az Önkormányzatra vonatkozóan (pl.: ellenőrzési nyomvonal nem készült). A folyamatos és eseti nyomon követés rendszere nem működött megfelelően (pl.: a Magyar Államkincstár ellenőrzése során jelentős könyvelési hibákat állapított meg.) A belső ellenőrzésről gondoskodtak, de nem készültek az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések, továbbá a belső és külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartások 2019. évben nem álltak rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatot 2020. évtől ellátó belső ellenőr az előző évi belső ellenőrzés nyilvántartásáról utólag gondoskodott.</p>
--	--	--

			<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben, több hiányosság mellett megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert nem alakítottak ki és nem működtettek.</p> <p>A belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítása, majd működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
--	--	--	---	--

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. • A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek. • A vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta. • Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére • Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolóból megállapítható, hogy a rögzített feladatok teljesítése megtörtént. • Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt. • Elmaradt intézkedés nem volt. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>