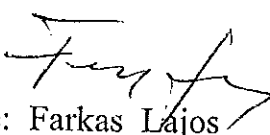


Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2020. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-09
Iasz.: 18203071-06024890-40010017


Készítette: Farkas Lajos
belső ellenőr

Debrecen, 2022. május 24.

Jóváhagyta: Dr. Köstner Dávid Vilmos
jegyző

Biharkeresztes, 2022. május 24.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó községi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, önkormányzati társulások és azokhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2021. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

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

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2021. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.

Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

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

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. január 5.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz., Irodai címe: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. sz. V./38.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek és a közös hivatal anyagi lehetőségeinek és elsősorban az önkormányzatok testületi döntéseinek figyelembevételével történt.

A közös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, az előbbieknél megfelelő elvárások alapján kötötték le.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalának szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2021. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során az éves ellenőrzési tervben a közös hivatal anyagi lehetőségeinek legjobban megfelelő, de nem feltétlenül a legkockázatosabbnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.

Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A „megbízó” által kiválasztott ellenőrzési feladatok közepes kockázati szintűek voltak.

Az ellenőrzött területek ellenőrzési tapasztalatai alapján anélkül, hogy a belső ellenőr a hatáskörén túlterjeszkedne - javaslatok tételére nem volt lehetőség.

Az egy esetben megfogalmazott javaslatok során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Főkönyvi könyvelés, leltárak, Analitikus nyilvántartások leltári egyeztetésére, Biharkeresztes Város, Ártánd Község, Bojt Község, Nagykereki Község, Told Község Önkormányzatoknál	Annak megítélése, hogy a vagyonyilvántartások a jogszabályoknak megfelelően készültek-e?	Dokumentáció ellenőrzés	A vagyonyilvántartási kötelezettségeiknek csak részben tettek eleget. A főkönyvi adatok nem egyeznek az ingatlan kataszteri adatokkal. valós ing. értéket.	Az év végi leltárnál tényleges leltár felvétellel és ingatlan vagyont kataszteri egyeztetéssel meg kell állapítani a
Önkormányzat és intézményei működési szabályozottsága (szabályzatellenőrzés)	A működési szabályozottsági feltételrendszer megítélése	Dokumentáció ellenőrzés	Az önkormányzat és intézményei szabályozottsága teljes körű, naprakész	-
Pénzgazdálkodás Óvodai Társulás..., Szociális Társulás..., Városi Műv Ház...nál, Bojt Községi Roma Nemz. Ök., Told község Roma Nemz. Ök., Nagykereki Roma. Nemz. Ök., Biharkeresztes Város Roma Nemz. Ök., Biharkeresztes Város Román Nemz, Ök	Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodás az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi, Dokumentáció ell.	A szabályozottság és a gyakorlati gazdálkodás is rendben van.	Nincs javaslat
Biharkeresztes Városi Könyvtár és Műv. Ház.. és Könyvtár	Felügyeleti szervi	Dokumentum alapú, helyszíni	Jól szervezett intézmény	Aktualizálják az SZMSZ-t

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását. Az ellenőrzéshez való adatszolgáltatást a az ellenőrzöttek készségesen biztosították.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat azonban nem mindig kapta meg időben. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmi.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző 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.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatokat a közös hivatal által ellátott minden költségvetési szervezetre kiterjesztettük.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.

A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b)

A Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működik.
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, de a gyakorlatban az ügyintézők túlzott leterheltsége miatt a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet nem minden esetben működik hibátlanul (lásd: vagyonnyilvántartás).
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Nagy nehézséget okoz a napi gazdálkodási, számviteli – elszámolási tevékenységek területén a szakképzett humán erőforrás hiánya, cseréje. Ennek következményei mostanra magas kockázati tényezővé váltak.

Az iktatási rendszer megfelelő.

5. *A monitoring (nyomon követési) rendszer* működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg.

A belső ellenőrzés monitoring rendszeréről csak a külső vállalkozóként foglalkoztatott belső ellenőr ez irányú esetleges megbízása esetén lehet nyilatkozni.

6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.