

## **ELŐTERJESZTÉS**

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 26-i ülésére

### **Nagyatád Város Önkormányzata 2021. évről szóló éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. 48. § -ban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

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

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő belső ellenőrrel látta el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végezte.

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetértett azzal, hogy az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdászt bízunk meg.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa) pont):**

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

Nagyatád Város Polgármestere a veszélyhelyzetben Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a 4/2021. (I. 11.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2021. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 75 ellenőri napot irányzott elő 10 ellenőrzésre, ezen belül 3 rendszerellenőrzés, egy szabályszerűségi ellenőrzés, 4 pénzügyi ellenőrzés és 2 költségvetési szervek belső ellenőrzése került tervezésre.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, megfelel-e az előírásoknak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul teljesültek.

**1./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 az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

2021. január 1-től megbízási szerződés alapján képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közzgazdász vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezett az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadály nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzések során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt, esetenként tételes vizsgálatra is sor került.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2021. évben nem került sor.

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

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

### **A Nagyatádi Fürdők, valamint a Nagyatádi Kulturális és Sport Központ pénztárelőirésze:**

Az intézmények pénzügyi szabályzata 2020. január 1-től hatályos. A megismerési záradékok minden érintett aláírta. A számviteli törvényben előírtak mindegyike megtalálható a pénzügyi szabályzatban. A pénzügyi szabályzat mellett külön került szabályozásra a gazdálkodási jogkörök kijelölése és az aláírás minta. Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat a szabályzat tartalmazza. A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt.

A belső ellenőr elvégezte valamennyi pénztárban a nyilvántartás szerinti záró egyenleg és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzését, melynek során eltérést nem tapasztalt.

A felülvizsgálat alapján megállapítható, hogy a pénztáros a pénzügyi szabályzatban meghatározott maximális záró állományt betartotta.

A pénztárba befizetett bevételeket és a teljesített kiadásokat az ASP integrált program részét képező pénztárprogrammal kiállított bizonylatokkal alátámasztották. A Bevételi és a Kiadási pénztárbizonylatok, valamint az utalványrendeletek a gazdasági esemény idején készültek el, ezzel biztosítva a naprakész könyvelést.

A szakmai teljesítésigazolásokat a számlákon végezték el.

A kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének aláírása minden esetben megtörtént, így bizonyítható a pénz átvétele.

Az ellenőr a pénztár szűrópróbaszerűen történt ellenőrzésekor néhány hiányosságot megállapított, melyet a munkatársakkal megbeszéltek.

Felhívta a figyelmet a pénzügyi szabályzat alapján a pénztárjelentés, valamint a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése során elvégzendő pénztárelőirési feladatokra.

A pénztárelőirésze a havi pénztárzáráshoz kapcsolódóan a bizonylatokat minden esetben vizsgálja felül, az időszaki pénztárjelentésben a ténylegesen meglévő készpénzt ellenőrizzé, a pénztárjelentést írja alá.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapját teljeskörűen vezették.

A belső ellenőr javaslata: A pénztárelőirésze a havi pénztárbizonylatokat vizsgálja felül, a pénztárjelentést írja alá, történjen meg az ellenőrzés.

### **A Városfejlesztő Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése:**

A Nagyatádi Városfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaságot (Kft.) Nagyatád Város Önkormányzata alapította meg. A társaság alapfeladata a város-rehabilitációs pályázat projektmenedzsment feladatainak ellátása. Megvalósulása az Önkormányzat és a Kft. között létrejött Alapszerződés, valamint a létrejött megbízási szerződés és annak módosításai alapján történt. A szervezeti erőforrások, az ellátandó feladatok mennyiségének és minőségi teljesítésének figyelembevételével a társaság 2020. év során az alapfeladatainak ellátása mellett önkormányzati és külső megbízásokat is teljesített.

Az alapító okiratot felülvizsgálva megállapítható, hogy az tartalmilag és formailag is megfelel a 2016. évi IV. törvény előírásainak. /Gazdasági társaságokról szóló törvény/

A tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét Nagyatád Város Önkormányzata a Kft. alapító okiratában, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatában kialakította.

A pénzkézelési szabályzat hatályos. A szabályzat a vállalkozás alapidokumentációja. A pénzkézelési szabályzat előírásai a hatályos számviteli törvényben foglaltakkal összhangban áll.

A Városfejlesztő Kft egyéb szabályzatokkal is rendelkezik, melyekben hiányosságot nem talált az ellenőr.

Megállapítható, hogy a Városfejlesztő Kft. tárgyévi működése eredményes volt.

A Kft. által befogadott és a pénzügyileg teljesített számlák a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bank- és pénztár anyagokban alakilag és tartalmilag is megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Szabálytalan javítást és számszaki eltérést nem tartalmazott.

A szigorú számadás alá vonandó bizonylatok körét, nyilvántartását, őrzését, elszámoltatását, selejtezését a pénzkézelési szabályzat tartalmazza. A Nagyatádi Városfejlesztő Kft-nél a gyakorlatban számla, időszaki pénztárjelentés, számlatömb, kiadási pénztárbizonylat, bevételi pénztárbizonylat, szabadságengedély, munkavédelmi oktatási napló fordulnak elő.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapját teljes körűen vezették.

#### **A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése a Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezeténél:**

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát elkészítette a vizsgált szervezeti egység. A szabályzat 2021. 01. 04-től hatályos. A megismerési nyilatkozatot minden érintett aláírta. Az ellenőrzés alá vont szervezeti egység a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte. Az analitikus nyilvántartások egyeztetése megtörtént a főkönyvi könyveléssel. A felülvizsgálat során nem tapasztalható eltérés az analitika és a főkönyvi könyvelés között.

A felülvizsgálat során összességében megállapítható, hogy a Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezeténél a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel. Az ellenőrzés során a belső ellenőr nem tapasztalt eltérést. Az ellenőr megjegyezte, hogy az ellenőrzéshez összekészített anyag rendkívül precíz, alapos munkát takar, áttekinthető, egyértelmű volt.

#### **A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál:**

A mérlegben a tárgyévi kötelezettségek összege: 1 082 314 Ft, melynek analitikus nyilvántartással történő alátámasztása megfelelő. (költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra)

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadások összege pedig: 979 099 Ft. A passzív időbeli elhatárolások összege is megegyezik az analitikus nyilvántartással.

A felülvizsgálat során összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel. Az ellenőrzés során az ellenőr nem tapasztalt eltérést.

#### **Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, valamint a Nagyatádi Horvát Önkormányzat átfogó ellenőrzése során az ellenőr az alábbiakat állapította meg:**

A pénztár és egyéb bizonylatok aláírásai megfelelőek. A szakmai teljesítés igazolásokat a számlákon végzik el.

A pénztárelenőr kézjegyével köteles ellátni az ellenőrzött okmányokat, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, szükség szerint azok mellékleteit, az időszaki pénztárjelentést. A felülvizsgálat során megállapítható, hogy a pénztárelenőr a pénztárzáráshoz kapcsolódva a bizonylatokat minden esetben felülvizsgálta, a pénztárjelentést aláírta, tehát az ellenőrzés megtörtént.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és teljesítés igazolás szabályzathoz a megismerési nyilatkozat csatolva van, minden érintett által aláírásra került.

A pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kijelölt személyek látják el.

A Polgármesteri Hivatalban az érintett köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat.

Az Együttműködési Megállapodás 4.6.-os pontja tartalmazza a pénzkezelésre vonatkozó szabályokat, külön szerkezetben nem áll rendelkezésre, a Polgármesteri Hivatal szabályzata kiterjed a nemzetiségi önkormányzatra is.

Összességében megállapítható, hogy biztosítják a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, valamint eredményességét.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az intézményvezető köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a szabályzatok, eljárásrendek kialakításra kerültek. Az egységes szerkezetbe foglalt alapítói okiratok rendelkezésre állnak, az új szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásra kerültek.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése szerint az intézmények gazdálkodási feladatainak jelentős részét a polgármesteri hivatal végzi, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása áttekinthetőbbé vált. A gazdasági folyamatok szabályozásának kötelezettsége a munkamegosztási megállapodások alapján a polgármesteri hivatalra hárult. Az intézmények a feladat- és felelősségi köröket a munkaköri leírásokban, szabályzataikban meghatározták. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még további teendőket igényel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében valamint az önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét rögzítették, az érdekeltek ezen kötelezettségüket teljesítették.

A munkahelyeket jellemző veszélyek és ártalmak felmérésére a munkavédelemről szóló jogszabályok alapján sor került, a munkavédelmi szemlék végrehajtásával az ellenőrzés folyamatos.

A kockázati tényezők meghatározása munkavédelmi szakember és foglalkozásegészségügyi orvos igénybevételével történt, a kockázati események értékelése megtörtént, a feltárt hiányosságok, tanulságok munkavédelmi oktatás keretében a dolgozókkal ismertetésre kerülnek.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollstratégiák és módszerek alkalmazását, ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési és jóváhagyási eljárások rögzítésre kerültek, azonban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) és a beszámolási eljárások intézményenként eltérően valósulnak meg. A feladatvégzés folytonossága a munkamegosztási megállapodások alapján biztosított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított.

A pénzügyi döntések szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, jóváhagyását, ellenjegyzését az alkalmazott rendszer biztosította.

Az információs rendszerek kialakítása és működtetése érdekében az intézmények az iktatási rendszerüket kialakították, szabályozták, az megfelelően működik. A keletkezett és beérkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, adatvédelme és nyomon követhetősége biztosított. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendje, a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata rendelkezésre áll, a képviselő-testület és a bizottságok üléseinek jegyzőkönyveibe történő betekintés szabályozásra került. Az elkészült szabályzatok a dolgozók számára a belső hálózaton elérhetők.

A vezetői és azonos munkaterületeken dolgozók szakmai megbeszélésein a fontos információk átadásra kerültek, a rendelkezésre álló információs rendszerek CT-Ecostat, Központosított Illetményszámfejtési Rendszer, KGR Információs Rendszer, ASP rendszer teljes körűen alkalmasak a gazdasági és munkaügyi adatok nyilvántartására, a megbízható adatok szolgáltatására.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. alapján olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi az intézménye tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, hogy a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Az egyes tevékenységek, projektek folyamatainak rögzítésével, a felelősök kijelölésével a beszámoltatási és ellenőrzési tevékenység végzésével biztosított a monitoring tevékenység ellátása. Mivel rendszeresen sor kerül a költségvetési szervek vizsgálatára, az adatok bekérésére, a monitoring rendszer folyamatainak konkrét meghatározásával, a végrehajtás ellenőrzésével ez a tevékenység tovább pontosítható.

Az intézmények belső ellenőrzését is az intézményvezetők és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász vállalkozó látta el.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: A szabályzatokban, munkatervekben megfogalmazottak a gyakorlati megvalósítás során pontosítást igényelnek, és személyre szabottabbnak kell lenniük a hatékonyabb, költségtakarékosabb gazdálkodás érdekében. A beszámoltatási folyamat, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal összehangolása folyamatos odafigyelést igényel.

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

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatait figyelembe vették, a feltárt hiányosságok, pontatlanságok kijavítása érdekében intézkedtek. Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzések során figyelemmel kísérte.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított volt, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

#### **Határozati javaslat:**

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

**Nagyatád, 2022. május 20.**

**Ormai István**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**

**Dr. Kovács Ildikó**  
**jegyző**