

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dombrád Város Önkormányzata Képviselő-testületének
124/2017. (XI.30.) számú határozatával jóváhagyott
2018. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról

Készítette:



Lukács Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 124/2017. (XI.30.) számú határozatával jóváhagyta a 2018. évi éves belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásnak – a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § (a-c) pontja – megfelelően elkészítette.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott, az államháztartásért felelős miniszter által 2018. szeptember hónapban kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja, hogy tájékoztatást nyújtson a belső kontrollrendszer működéséről, biztosítsa az átláthatóságot és elősegítse a közpénzek felhasználásának hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzésével támogatta az Önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást.

Az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága lehetővé tette, hogy az Önkormányzat vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok megelőzése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében;

elemezte és értékelte:

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást;

nyilvántartotta és nyomon követte:

- a belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenysége keretében** különféle témákban és területeken segítette az önkormányzat vezetése munkáját.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során a szabályszerű működés témaköréhez kapcsolódó tevékenységek (rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság, valamint a lakhatáshoz kapcsolódó támogatás megállapítása) ellenőrzése élvezett prioritást.

A szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőr vizsgálta a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartását.

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze.

Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve kialakításakor 2 db ellenőrzés lefolytatása került meghatározásra.

Az ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás határozatában történő felhatalmazás alapján, a társulás elnöke és munkaszervezetének vezetője által megbízott külső szolgáltató belső ellenőr folytatta le.

A 2018. évi ellenőrzéseket a következetesség, szakmaiság és gyakorlatiasság jellemezte. A lezárt ellenőrzési jelentéseket követően az ellenőrzött szervezeti egység vezetője elkészítette az intézkedési tervét.

A belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. §-ában foglaltak szerint gondoskodott az ellenőrzések nyilvántartásáról.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy a belső ellenőrzési fókuszot kialakítsa és meghatározza a kockázati tényezőket.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
- a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 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.
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
- a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
 - b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
 - c) Összeférhetetlenségi esetek.
 - d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
 - e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
 - f) Az ellenőrzések nyilvántartása.
 - g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

- II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 1. Kontrollkörnyezet
 - 2. Kockázatkezelés
 - 3. Kontrolltevékenységek
 - 4. Információ és kommunikáció
 - 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrzés az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

2018. évre két ellenőrzés került megtervezésre, melyekből két lezárt ellenőrzési jelentés készült el.

Az ellenőrzések során a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések élveztek prioritást, mivel fontos a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő feladatellátás.

A végrehajtott ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a kockázatokat azonosította.

Az ellenőrzési tapasztalatok az alábbiak:

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés során felülvizsgálatra került a lakhatáshoz kapcsolódó támogatás megállapításának jogszabályi megfeleltetése.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Dombrád Város Önkormányzata által nyújtott lakhatáshoz kapcsolódó támogatás ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott lakhatáshoz kapcsolódó támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	A támogatás iránti kérelmek, az azokhoz kapcsolódó igazolások, a döntést megalapozó dokumentumok tételenkénti ellenőrzése.

Tapasztalatok:

- Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény rendelkezései alapján a pénzügyi és természetbeni ellátások igénybevétele helyi szabályairól önkormányzati rendeletben döntött.
- A lakhatáshoz kapcsolódó támogatás időtartamának meghatározása valamennyi kérelmező esetében megfelelt a jogszabály által előírtaknak.
- Az ellenőrzött ügyiratok alapján megállapítást nyert, hogy a lakhatáshoz kapcsolódó támogatási kérelmekhez előírt dokumentálás esetenként hiányos volt.
- A Szt-ben meghatározott nyilvántartás vezetése az ellenőrzött időszakban biztosított volt.

Felülvizsgálatra került a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának szabályszerűsége.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának szabályszerűségi ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével a kérelmek, a csatolandó igazolások, egyéb dokumentumok vizsgálata.

Tapasztalatok:

- Az ellenőrzött ügyiratok alapján megállapítást nyert, hogy valamennyi kérelmező jogosult volt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre.
- A gyermeket gondozó családokban az egy főre jutó havi jövedelem az ellenőrzött esetekben nem haladta meg a Gyvt. 19. § (2) bekezdésében előírt mértéket.
- Néhány esetben előfordult, hogy a kérelmező nem nyilatkozott az egyedülállóságáról, illetve gyermektartásdíjról.
- A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény időtartamának meghatározása valamennyi kérelmező esetében megfelelt a jogszabály által előírtaknak.
- A Szt-ben meghatározott nyilvántartás vezetése az ellenőrzött időszakban biztosított volt.

Soron kívüli ellenőrzés 2018. évben nem volt.

Az ellenőrzési terv teljesítése:

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kialakításakor a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatalt érintő ellenőrzések lefolytatása került meghatározásra.

A belső ellenőr az általa végrehajtandó ellenőrzések tekintetében az éves munkatervet teljesítette.

A lefolytatott ellenőrzések során a megállapítások minősítése, a kockázatok azonosítása megtörtént.

Az ellenőrzés módszere dokumentumalapú, mintavételes, illetve tételes vizsgálat volt.

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.

2018. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

A belső ellenőrzések lefolytatását 1 fő külső szolgáltató belső ellenőr végezte el.

2018. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

A belső ellenőr képzettsége, gyakorlata megfelelt a jogszabályok által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, az év végi zárással és beszámoló-készítéssel összefüggő, valamint az adózással kapcsolatos feladatok témakörében szervezett konferenciákon.

2018. év vonatkozásában a belső ellenőr a kötelező képzéseknek eleget tett, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában regisztrációja biztosított.

Lukács Gyöngyi belső ellenőr regisztrációs száma: 5113447

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a társulás keretein belül a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőr a jegyzőnek alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg. Ezáltal a belső ellenőr számára biztosított, hogy az ellenőrzés lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentéstervezetet a belső ellenőr kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőr olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos, nem vett részt.

A Bkr. 19 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- ellenőrzési jelentés elkészítése, javaslatok megfogalmazása.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A 2018. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem állt fenn.

Az összeférhetetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2018. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezeti egység a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-a és az 50. §-ában foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. Az ellenőrzés során keletkezett valamennyi dokumentum iktatása megtörtént, majd az ellenőrzések lezárását követően az iratanyag lezárásra és a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal irattárába került.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési célok:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további növelése,

- a kockázatelemzési tevékenység fejlesztése,
- a szakmai ismeretek bővítése konferenciákon, továbbképzéseken.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2018. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló írásos felkérés a belső ellenőr számára nem érkezett.

A kockázatok csökkentése, a hibák elkerülése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitása igénybevitelre került. A szóbeli megkeresések voltak jellemzőek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzött témákban az ellenőrzési jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Az egyeztetést követően az ellenőrzési jelentések véglegessé váltak.

A feladatellátás hatékonyságának, eredményességének növelése érdekében az alábbi kiemelt megállapítások és javaslatok megfogalmazására került sor:

Ellenőrzés tárgya (címe)	Megállapítás	Következtetés	Ellenőrzési javaslat
Dombrád Város Önkormányzata által nyújtott lakhatáshoz kapcsolódó támogatás ellenőrzése	Az ellenőrzött ügyiratok alapján megállapítást nyert, hogy a lakhatáshoz kapcsolódó támogatási kérelmekhez előírt dokumentálás esetenként hiányos volt.	A jogosultság megállapításához szükséges valamennyi igazolás benyújtása.	A kérelemhez – az önkormányzati rendeletben előírt – igazolások maradéktalanul kerüljenek benyújtásra.
A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának szabályszerűségi ellenőrzése.	A gyermektartásdíj összegének igazolásához nem minden esetben került dokumentum benyújtásra.	A jogosultság megállapításához szükséges valamennyi dokumentum benyújtása.	Amennyiben a szülő gyermekét egyedül neveli, illetve gyermektartásdíjban részesül a gyermektartásdíj igazolása dokumentumokon alapuljon.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzési témakörökben a jogszabályokban előírt szabályzatok elkészítésre kerültek, a főbb folyamatok szabályozottak. A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre állt.

A feladat- és felelősségi körök az ellenőrzött munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőr az előző év kockázatelemzése alapján kijelölt ellenőrzéseket folytatta le. A jegyző a belső ellenőrzési jelentések javaslataira intézkedéseket hozott: a feltárt kockázati tényezők minimalizálására felelősöket, feladatokat és határidőket jelöltek meg.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok minimalizálása érdekében a működési folyamatok szabályozottak. A beszámoltatás, az intézkedések nyomon követése biztosított.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Kiemelt szerepe van a közös önkormányzati hivatalhoz kívülről érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét az iratkezelési szabályzat határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

A külső kommunikáció egyik eszköze Dombrád Város Önkormányzat hivatalos honlapja. A „közzétételi lista” menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok).

A belső ellenőrzés keretében, amennyiben az adott téma kötelezően előírja, a közzétételi kötelezettség teljesítését a belső ellenőr vizsgálja és értékeli annak tartalmi megfelelőségét.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek.

A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés.

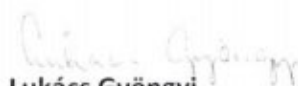
III. **Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezet vezetője elkészítette az intézkedési tervet, melyet megküldött a társulás vezetőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.

A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési terv elfogadásáról, amely elfogadható volt, mivel a feladat végrehajtásának felelőse és határideje megfelelően került meghatározásra.

Összességében az ellenőrzési jelentés javaslatai hasznosultak, az ellenőrzött szervezeti egység vezetője konkrét, végrehajtható intézkedéseket hozott.

Nyíregyháza, 2019. február 10.


Lukács Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető