

Rakamazi Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l
4465 Rakamaz, Szent István út 116.
Telefon: (42) 570-700

Száma: I/2176-~~6~~ /2021.

Rakamaz Város Önkormányzatának
58/2021. (V.20.) KT.
h a t á r o z a t a

**Rakamaz Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési
tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Rakamaz Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljáró Rakamaz Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján Rakamaz Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint **jóváhagyja**.

Felelős: Dr. Kóder László jegyző
Határidő: azonnal

A határozatról értesül:
Graczka István 4465 Rakamaz, Kossuth út 68.


Bodnár László
polgármester




Dr. Kóder László
jegyző

2021.05.19. KT

58/2021. (V. 20.) kt. határozat 1. melléklet

Rakamaz Város Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István
4465 Rakamaz Kossuth út 68.

| | |
|---|------------|
| RAKAMAZ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA | |
| 2021.05.19. | |
| Szám: 1/2176-4 | Melléklet: |

Száma: /2021.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Rakamaz Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2015. május 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre is.

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

Rakamaz Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2020. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 10 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

| Az ellenőrzés tárgya | Ellenőrzési kapacitás | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervek |
|---|-----------------------|---|---|
| Védőnői munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak fizetési besorolásainak vizsgálata | 5 szakértői nap | Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés | Rakamaz Város Önkormányzata |
| Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési | 5 szakértői nap | Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés | Rakamaz Város Önkormányzata, és a fenntartásában működő |

| | | | |
|--|--|--|-----------------------|
| feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése | | | költségvetési szervek |
|--|--|--|-----------------------|

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőekből adódóan tehát 2020-ban összesen két belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 10 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

2020-ban soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

Védőnői munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak fizetési besorolásának vizsgálata

A településen működő szolgálatok működtetése érdekében az önkormányzat kettő fő védőnőt alkalmaz határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyban. A védőnők az ellenőrzés időpontjában aktív munkaállományban voltak.

A településen kettő védőnői körzet működik, a vizsgálattal érintett szolgálatok érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkeztek a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel az ellenőrzés időpontjában.

A vizsgálat során mind a kettő állományban lévő védőnő személyi anyagai tételesen ellenőrzésre kerültek, melyek során az alábbi főbb észrevételeim születtek:

- A védőnők garantált illetménye Szollár Judit esetében teljes mértékben szakszerűen és helyes összegben került megállapításra.
- A védőnők kinevezési okiratai tartalmazták minden vizsgált esetben a finanszírozási rendelet 76/A§ (4), a 76/D§ (4), továbbá a 76/L§ (1) szerinti védőnői kiegészítő díjazást, illetve a 21.§ (11) bekezdése szerinti területi pótlék jogcímét. A kiegészítő díjazás összegének és a területi pótlék összegének számszerűsítését megfelelőnek tartottam.
- A finanszírozási rendelet 21.§ (11) bekezdése szerinti területi pótlék minden vizsgált védőnő esetében szakszerűen és szabályszerűen került

meghatározásra, annak teljes 15%-a ennél a juttatási elemnél is a védőnők közvetlen díjazására kerül felhasználásra.

- Az önkormányzat a védőnőket külön nem részesíti a finanszírozási rendelet 21.§ (4) bekezdés szerinti díjazásban. Javasoltam annak vizsgálatát, hogy e juttatási elem nem-e minősül kötelező juttatási formának. A jogszabály nem tartalmaz egyértelmű utalást erre vonatkozóan, ám több szakmai anyag azt tartalmazza, hogy ez kötelező bérelemként funkcionál.
- Az önkormányzatra vonatkozó NEAK-Pénzforgalmi kimutatás alapján 2019. évre az önkormányzatot összességében 10.345.700.-Ft állami finanszírozásban részesült. Az önkormányzat ezzel szemben 10.471.648.-Ft kiadást igazolt a Védőnők részletező kódra szűkített főkönyvi kivonattal.
- A védőnők tekintetében elkülönített személyi nyilvántartások állnak rendelkezésre, melyekből közvetve megállapíthatóak a Korm. rendelet 5.§ (5) bekezdése szerinti béradatok. Ettől függetlenül javasoltam, hogy az önkormányzat minden költségvetési évre tekintettel készítsen olyan nyilvántartást, mely áttekinthetően és hitelesen igazolja a védőnői szolgálatok finanszírozására kapott állami támogatás céljellegű és szabályszerű felhasználását a Korm. rendelet által előírtaknak megfelelően.

Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése

A vizsgálat keretében az önkormányzat beruházási tevékenységének számviteli folyamatai kerültek a vizsgálat fókuszába, ezen belül is az állományba vételi, a nyilvántartási, illetve az értékcsökkenés elszámolásának munkafolyamatai.

Az ellenőrzés a megállapításait a jelentésben tételesen ismertetett beruházási jellegű gazdasági események ismerete alapján fogalmazta meg. A vizsgálat összegző tapasztalatai az alábbiak:

- a vizsgált beruházási elemek állományba vételének dokumentálása teljes körűen megvalósult, minden vizsgált beruházás üzembe helyezési dokumentációja elkészült
- a tárgyi eszközök bekerülési értékei a vizsgált esetekben megfelelően kerültek meghatározásra, a bekerülési értékek a Vhr. 16.§ szerint kerültek számszerűsítésre, illetve számviteli bizonylatokkal alátámasztottnak bizonyultak
- az üzembe helyezett tárgyi eszközök értékcsökkenésének leírási kulcsai minden vizsgált esetben megfelelően kerültek megállapításra, azok

megfeleltek a Vhr. 17.§-ban foglaltaknak, illetve az elszámolásuk gyakorisága is előírászerűen valósult meg a vizsgált évben.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a tárgyi eszközök üzembe helyezése keretében, továbbra is az Szt. a Vhr., illetve a mindenkor érvényben lévő számviteli politika iránymutatásai szerint járjon el az önkormányzat. Javasoltam továbbá annak a felülvizsgálatát, hogy az egyes eszközcsoportok esetében az alkalmazandó leírási kulcsokat indokolt-e módosítani a vonatkozó jogszabályi előírások módosulása okán.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam, helyszíni vizsgálatokon kívüli adminisztrációs tevékenységek megvalósítása érdekében Tiszanagyfalu Község Önkormányzata pedig egy irodahelyiséget bocsátott rendelkezésemre a belső ellenőrzési tevékenység zavartalan és eredményes működtetése érdekében. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi partner önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2020-ban az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében 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.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodóknak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű fejlesztéséről, aktualizálásáról továbbra is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

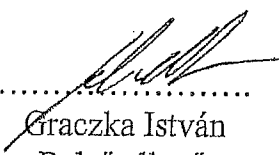
Az önkormányzatnál a 2020-ban lezajlott ellenőrzések kapcsán minden esetben készült intézkedési terv.

A 2020. évre tekintettel lezajlott vizsgálat során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítse intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Rakamaz, 2021. május 10.


.....
Graczka István
Belső ellenőr