

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó
Belső Ellenőr
8300 Tapolca, Fő tér.1. II/6.

Nyilvántartási szám: NYKHIV.2/2024.

JELENTÉS
A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL
A NYŐGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALNÁL

Készítette: Belényesi Csaba
Belső ellenőrzési vezető
Reg.szám: 5113024

Készült: 2024. január hó

JELENTÉS

A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

A 2023. évi belső ellenőrzési jelentés készült az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az önkormányzati törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § szerint, az államháztartásért felelős államtitkárság által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, az előírt tartalomban és szerkezetben, a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján, az önkormányzatnál végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

Vezetői összefoglaló

A 2023. évi belső ellenőri tevékenység a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött vállalkozói szerződés alapján kerültek ellátásra. Ennek keretében a közös hivatalnál 1 fő látta el a belső ellenőrzési feladatokat. Az önkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok ellátására változatlanul nem kaptak állami támogatást, így saját forrásból, egy ellenőrzés elvégzésére került sor.

Összefoglalva a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait, az ellenőrzések megállapításaiból a tevékenység során folytatott interjúkból, a dokumentációk felülvizsgálataiból az a következtetés volt levonható, hogy az ellenőrzött szervezetnél a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek, a működés során a jogszabályokat betartják, a belső kontrollok működtetésére gondot fordítanak.

A gyakori jogszabály módosítások, a felgyorsult gazdasági életben végbemenő folyamatos változások 2023. évben is jelentős terhet jelentettek a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó hivatal dolgozóira.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve:
Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.

Az ellenőrzött szervezet 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján készült.

Az ellenőrzést végző személy neve:
Belényesi Csaba egyéni vállalkozó, regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5113024.

Az ellenőrzés tárgya:
A befektetett eszközök nyilvántartásainak ellenőrzése

Az ellenőrzött időszak: 2021. év.
A végleges ellenőrzési jelentés a jegyző részére átadásra került.

Az ellenőrzés a Pénzügyminisztérium Módszertani Útmutója, az Önkormányzati Hivatal ellenőrzési kézikönyve, a Nemzetközi Standardok, a Belső Kontroll Kézikönyv minta figyelembevételével történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont

A 2023. évi ellenőrzés munkatervét kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulón - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - a korábbi belső ellenőrzési vezető állította össze.

A kockázatok súlyozása, felmérése, a javaslatok összeállítása, a kockázatelemzés adott területre történő kiterjesztése az ellenőrzés tervezhetőségét elősegítette, az ellenőrzendő terület szükségszerű lefedettségét biztosította.

Az egy ellenőrzési jelentés az ellenőrzési célok megvalósítását tartalmazta, a jelentésben tett megállapításokat az ellenőrzött szervezet a jelentés záradékában elfogadta. A munkaterven felüli, soron kívüli ellenőrzést nem rendeltek el.

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

Az elvégzett egy ellenőrzés nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezet részére megküldte, az intézkedési terv nyilvántartásba-vételével együtt.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedésre nem volt szükség.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzés személyi feltételeit a Bkr. 4. § (1) bekezdésben előírtak betartásával, külső szakember megbízásával biztosította. A belső ellenőr aktív költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113024). A belső ellenőr szakmai képzése, továbbképzése biztosított, a kétévenként kötelezően előírt ABPE II. továbbképzés Tanúsítvánnyal rendelkezett. A törvényi előírásoknak megfelelően a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartásért felelős által vezetett belső ellenőri tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel, így az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult.

Mint egyéni vállalkozó jelenleg is aktív, esetenként könyvvizsgálói, könyvszakértői, belső ellenőri feladatokat lát el, elsősorban költségvetési szerveknél.

I/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

A Munkaterv alapján elvégzett belső ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz való hozzáférésnek, azok ellenőrzésének nem volt akadálya. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr.18-19. § alapján biztosított volt. Az ellenőrzési jelentés megfelel az előírásoknak és a standardoknak.

A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaz. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, - „észrevételt nem kívánok tenni” - megjegyzéssel a jelentés átvételével egyidejűen.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőr, és a vezetők között nem állt fenn összeférhetetlenség.

1/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a) - e) pontjai (a belső ellenőr jogai és kötelezettségei) betartásra kerültek.

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

A belső ellenőr munkáját saját személygépkocsijával látja el. A számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja. Az ellenőrzések végrehajtásakor akadályozó tényezők nem merültek fel.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartása/iktatása, irattározása az ellenőrzött szervezeteknél történik. A tevékenységet a külső megbízással ellátó belső ellenőr a titkárságon keresztül folyamatosan gyakorolja az általa előkészített levelek, ellenőrzési programok, megbízólevelek, jelentések saját iktatón keresztül történő kiadásával, visszaadásával.

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

A jelenlegi rendszert célszerűnek tartjuk továbbfejleszteni úgy, hogy esetenként az ellenőrzési tevékenységet - témafüggően - külön helyiségben lehessen lefolytatni.

1/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel külön nem lett megbízva, de szakmai gyakorlati tapasztalatait, információit mindenkor megossza az ellenőrzött szervezet vezetőivel, az intézmény pénzügyi, számviteli munkatársaival. A tanácsadás a helyszíni ellenőrzések alkalmával, telefonon illetve e-mailben feltett kérdések megválaszolásával történtek.

II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

Az ellenőrzés folyamatában a belső ellenőr, tájékoztatást adott az ellenőrzöttek részére a vizsgálat előrehaladásáról, a megállapításokról, javaslatokról. Az ellenőrzési jelentésben a javaslatok részletesen szerepeltek.

A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szervezet esetében lényegre törőek, beazonosíthatók voltak, azok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg, az azonosított problémára megfelelő választ nyújtott. **A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, javaslatot, észrevételt nem tett. Intézkedési terv készítése nem volt indokolt.**

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat: a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat-és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működésének részeként kialakult egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősi és hatásköri viszonyok pontos behatárolása, melyek az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, annak szervezeti ábrájában, a munkaköri leírásokban elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történt.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokra, belső szabályozó eszközökre, kontrollok beépítésére van szükség. A napi munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Példaként említhető a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a Szervezeti és Működési Szabályzatban szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben. Megfelelően írja-e elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanságok észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-stratégia továbbfejlesztését tervbe vették. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

Az ellenőrzési jelentés összegző megállapításai

A közös hivatal 2021. július 1. hatállyal módosított Számviteli politikájában és Számlarendjében a befektetett eszközök könyvelésének, elszámolásának rendjét szabályozták.

A könyvviteli mérlegben szereplő nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke jelen esetben megegyezett a tárgyi eszközök értékével.

A tárgyi eszközök főkönyvi könyvelését az ASP szakrendszerben végezték, az analitikus nyilvántartás vezetése az ASP szakrendszer KATI moduljával történt. A közös hivatalnál a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi főelőadó feladata, aki az egyeztetést elvégezte.

A befektetett eszközök nyilvántartási rendszerében a teljesség, valódiság, megbízhatóság elvének érvényesülését biztosították.

A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatot tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.

A jelentésben tett következtetések, javaslatok:

Összességében megállapítható volt, hogy a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál a befektetett eszközök/tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése során biztosították a jogszabályban előírt egyezőséget.

A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, javaslatot, észrevételt nem tett.


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

A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, javaslatot, észrevételt nem tett. Intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

A belső ellenőrzés elengedhetetlenül fontosnak tartja a jogszabályi előírások betartását, az ellenőrzések megállapításainak visszacsatolását, a megállapítások hasznosításának értékelését, megbeszélését, szükség esetén az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását.

Az ellenőrzés segítő szándéka, tanácsadó jellege, az ellenőrzések alkalmával tett iránymutatások az ellenőrzött szervezet további szabályszerű működését szolgálták.

Tapolca, 2024. január 20.


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024
BELÉNYESI CSABA
Belföldi könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca Fő tér 1 II/é.
Telefon: 1871 510 108 106