

IV

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Hosszúhetény Község Önkormányzat és a  
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek  
2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének  
teljesítéséről

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Hosszúhetény Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során egy alkalommal került sor.

**a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

*2019. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésekre előzetesen 5 ellenőri napot kalkuláltunk. A 2019. évi ellenőrzési terv egy alkalommal módosításra került, ennek során egy tervezett ellenőrzés elhagyásra, a 2020. évi ellenőrzési tervbe került áttemelésre.*

*Az alábbi tervben szereplő vizsgálat megvalósításra került:*

- ✓ ***A 2018. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)***

*Az alábbi tervben szereplő vizsgálat elhagyásra került:*

- ✓ ***A Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei***

Az ellenőrzés elhagyását a belső ellenőrzési egység évközben felmerülő előre nem tervezett ellenőrzési kötelezettsége és a tervezett ellenőrzés jelentős időigénye indokolta. Mindez csak az ellenőrzési napok települések közti átcsoportosítása révén volt megoldható.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosított az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében. Az előzetesen tervezettől eltérően 3 ellenőri napot fordítottunk az ellenőrzésekre.

*2019. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.*

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

### ***Tervtől való eltérés indokai***

A módosított tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

### **b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

#### **Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2019. évben fennálló továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

#### **Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében

folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészességét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

### **Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

### **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

### **A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

### **Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása**

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

### **c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai**

- 1. A 2018. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)***

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat 2018. évi költségvetési törvény szerinti hozzájárulások elszámolásához*

*nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.*

### **Megállapítások:**

A helyszíni ellenőrzések, bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímein kiutalt összegek nem minden esetben tekinthetők megalapozottnak. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján néhány jogcím esetében eltérés mutatkozik a MÁK által kiutalt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott év végi elszámolásban két jogcím esetében nem a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.

A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra, az elszámolás során minden gyermek után igényelt támogatást.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója nem a megalapozottnak tekinthető adatok (alacsonyabb adagszám) alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez szintén elmondható, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatónál alacsonyabbat tart megalapozottnak.

### **Javaslatok:**

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésére, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az

igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába. A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizzék, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

**d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzések során.

**e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-

erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat ellátó szakember. A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

### **a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

#### **Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása**

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolóit nem készítette.

#### **b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2020. február 13.

  
 Kaprényi Róbert  
 mb. belső ellenőrzési vezető

