

Iktatószám: É/9/2022

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MEDGYESEGYHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervében négy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések céljai az alábbiak voltak:

- Annak megállapítása, hogy a megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilván-tartása, késztermékek nyilvántartása, készletértékesítés bevételei és az önköltségszámítása megfelelő-e.
- Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzése.
- A szabályzatok ellenőrzése.
- Az önkormányzat által végzett szociális étkeztetés megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2022. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtása során az Önkormányzat kérésére időbeli átütemezésre került sor.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési terv elkészült.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|----------|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont | 3 |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont) | 4 |
| I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 4 |
| I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítá- ra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid össz- foglalása | 5 |
| I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont) | 5 |
| I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága | 5 |
| I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségéi biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján) | 5 |
| I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján) | 6 |
| I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 6 |
| I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 6 |
| I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása | 6 |
| I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 6 |
| I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) | 6 |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont) | 6 |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eret- ményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont) | 6 |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) | 7 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) | 7 |

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2022. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2022 évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükségletek |
|--|---|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| Önkormányzat | <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartása, késztermékek nyilvántartása, készletértékesítés bevételei és az önkgt.számítása - megfelelő-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Tárgy: nyilvántartások, dokumentáció és szabályzatok pontossága és teljessége, aktualizáltság vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. év</p> | <p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> - nem került kialakításra az önkgt.számítási szabályzat - tartalmuk nem megfelelő - megismertetésük nem megfelelő -nem ennek megfelelően történnek az elszámolások -nyilvántartások nem pontosan, nem teljeseek | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. május | 5 revizori nap |
| Önkormányzat | <p>Cél: Intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzése</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. év</p> | <p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p> | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022 június | 10 revizori nap |

| | | | | | |
|--------------|--|--|-----------------------------|----------------|----------------|
| Önkormányzat | <p>Cél: Az önkormányzat által végzett szociális étkeztetés megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. év</p> | A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. december | 5 revizori nap |
| Önkormányzat | <p>Cél: Szabályzatok ellenőrzése</p> <p>Módszer: a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: Számviteli politika, gazdálkodási szab., eszközök és források értékelési szab., számlarend és pénzkézelési szabályzat ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2021. év</p> | A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése: - nincsenek szabályzatok - elavultak, hiányosak - a belső szabályzatok ellentmondanak a jogszabályi előírásoknak | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. június | 5 revizori nap |

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

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

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

| Ellenőrzött szerv.egys. | Ellenőrzés célja | Ell.ütemezése | | Eltérés indoka | Erőforrás szüks. (revizori nap) | | Eltérés |
|-------------------------|--|---------------|-------------|----------------|---------------------------------|--------|---------|
| | | Terv | Tény | | Terv | Tény | |
| Önkormányzat | Annak megállapítása, hogy a megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilván-tartása, késztermékek nyilvántartása, készletértékesítés bevételei és az önköltségszámítása megfelelő-e. | 2022.05. hó | 2022.05. hó | nincs | 5nap | 5 nap | nincs |
| Önkormányzat | Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzése. | 2022.06. hó | 2022.06. hó | nincs | 10 nap | 10 nap | nincs |
| Önkormányzat | A szabályzatok ellenőrzése. | 2022.06.hó | 2022.06. hó | nincs | 5 nap | 5 nap | nincs |
| Önkormányzat | Az önkormányzat által végzett szociális étkeztetés megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előír- | 2022.12.hó | 2022.12.hó | nincs | 5 nap | 5 nap | nincs |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| sainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|

A 2022. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

| Megnevezés | Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap) | Tény adatok (ellenőrzési nap) | Teljesítés % |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Terv szerinti ellenőrzés | 25 | 25 | 100% |
| Soron kívüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Terven felüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Tanácsadói tevékenység | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 25 | 25 | 100% |

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

A 2022. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi L. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi LXXI. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

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

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2022. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária és Fehér Leticia belső ellenőr.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

Során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

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

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

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

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II. A 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. 18.§ ba) pont)

| Srsz. | Ellenőrzés célja | Megállapítás | Kockázat / Hatás | Javaslat | Intézkedést igényel? (igen / nem) |
|-------|---|---|------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | Annak megállapítása, hogy a megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartása, késztermékek nyilván- | Saját termelésű készletek készletre vétele nem történt meg. Késztermékek nyilvántartásában szereplő maradvány és a 2321 főkönyvi szám | Magas/Magas | Javasoljuk a saját termelésű készletek módosítását, megfelelő készletre vételét és kivezetését, az év végi leltár és 2321 főkönyvi szám záró | Igen |

| | | | | | |
|---|--|---|-----------------------|---|------|
| | tartása, készletértékesítés bevételei és az önköltség-számítása megfelelő-e | záró maradványa eltérő. | | maradványának egyeztetését. | |
| 2 | Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzése. | Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok teljes körűen nem állnak rendelkezésre. | Magas/ Magas | Javasoljuk a gyermekétkeztetés ellenőrzését az elkövetkező időszakokban is és kérjük az ellenőrzéshez szükséges iratok időben történő átadását. | Igen |
| 3 | A szabályzatok ellenőrzése. | A szabályozások több helyen hiányosak és nem egyértelműek, illetve nincsenek a szervezetekre szabva. | Magas/ Magas | Javasoljuk a szabályzatokat a meghatározott szervezetekre szabni, illetve azok kiegészítését a feltárt hiányosságokkal. | Igen |
| 4 | Az önkormányzat által végzett szociális étkeztetés megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adat-szolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. | Rendeletben nem került meghatározásra az ellátás igénybevételére irányuló kérelem benyújtásának módja, az ellátás megszüntetésének esetei és módjai, a fizetésre kötelezettek köre. | Magas/ Magas | Javasoljuk a rendelet kiegészítését a törvényi előírásnak megfelelően. | Igen |
| | | Naplók vezetése nem az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelő 2021.01.01 és 2021.06.10 között, mivel az ellátás csak kiszállítással történhetett. Támogatásra való jogosultságot nem érintette. | Alacsony/ Alacsony | Javaslatot nem teszünk. | Nem |

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

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv elkészült, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működött.

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

| Ellenőrzés azonosító száma | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés időszaka | Ell. nap | Javas. Száma | Intézk. tervet igényel-e | Intézk. terv elkészült-e |
|----------------------------|--|--------------------------------|----------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 12/2022 | Közfogl. Vásárolt készletek, önköltség | 2022.05.23- 2022.05.27 | 5 | 1 | igen | igen |
| 14/2022 | Intézményi gyermekétkeztetés | 2022. 06 07.- 2022. 06. 20. | 10 | 1 | igen | igen |
| 15/2022 | szabályzatok ellenőrzése | 2022.06.21.- 2022.06.27. | 5 | 1 | igen | igen |
| 35/2022 | szoc.étkeztetés | 2022.12.05- 2022.12.09 | 5 | 1 | igen | igen |

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Pécs, 2023.02.15.


 Királyné Demcsák Ágnes
 elsőellenőrzési vezető

Királyné Demcsák Ágnes Kft.
 7623 Pécs, Rákóczi út 24-26.
 Adószám: 23188462-1-02