

Mórichida Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2019. évről

Iktatószám: ...../2020.

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**

Szabóné Sági Szilvia  
**SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**



## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata .....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései .....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai .....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek .....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	5
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	5
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA .....	6
1.	Az intézkedési tervek készítése .....	6
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	6
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	6
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....	6
1.	Kontrollkörnyezet .....	6
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer .....	6
3.	Kontrolltevékenységek .....	6
4.	Információs és kommunikációs rendszer.....	7
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	7

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Mórichida Község Önkormányzata az önkormányzat és intézménye belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2018. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése

#### 1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### 1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Mórichida Község Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630  
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2019. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- MÁK előadások
- Perfekt előadások
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett előadásokon és tapasztalatcseréken való részvétel

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Önképzés

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

Mórichida Község Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

**2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

**3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

A Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. melléklet II. 12. pontja tartalmazza a Kistelepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatását. Mórichida Község Önkormányzata 2017. szeptember 6-án pályázatot nyújtott be költségvetési támogatásra, amely igénylésének célja belterületi út felújítása volt. A pályázati kérelmet hiánypótlási felhívással elfogadták, 1.250.000 Ft vissza nem térítendő támogatást ítélt meg az Önkormányzat részére, előfinanszírozás formájában.

Az Önkormányzat a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeit teljesítette, 2018 decemberében sor került az utca felújítására. A szakmai és pénzügyi beszámolót az előírt határidőig benyújtották, annak elfogadásáról nem állt rendelkezésre információ.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatra nem került sor.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatra nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

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

### 1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésben javaslattételre nem került sor, így intézkedési terv nem készült.

### 2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál 2019. évben javaslat megfogalmazására nem került sor.

### 3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2019. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

### 4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

## III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE

### 1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

### 3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terve rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai

Mórichida Község Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálendő területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:


- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik. A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2020. január 20.

  
Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő





## NYILVÁNTARTÁS A 2019. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Intézkedési terv kelte	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	A pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése	Móricghida Község Önkormányzata	2018. év	Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzési javaslat hiányában nem készült	0	Intézkedés hiányában nem készült nyilatkozat	-

Nyúl, 2020. január 20.

Készítette:

*Szabóné Sági Szilvia*  
 Szabóné Sági Szilvia  
 Belső ellenőr

