

# VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2019. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

## Rövid általános összefoglaló értékelés

Bagamér Nagyközség Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét 2019. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta.

A 2019. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv a gazdálkodás szabályszerűségének, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Bagamér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 138/2018.(XI.29.) számú határozatával elfogadta.

A 2019. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra, a különböző típusú ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Rendszer ellenőrzés	2 / 8	2 / 8
Pénzügyi ellenőrzés	<u>1 / 4</u>	<u>1 / 4</u>
<b>2019. évben végrehajtott ellenőrzések:</b>	<b>3 / 12</b>	<b>3 / 12</b>

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés 2019. évben nem volt.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2019. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

### **Következtetés megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan):**

A Civil szervezeteknek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a kontrollkörnyezet kialakításán belül a folyamatok meghatározása nem történt meg teljes mértékben. A költségvetésben meghatározott keret terhére – a 15/2014. (XI. 21.) önkormányzati rendelet alapján – támogatás a Képviselő-testület döntése alapján adható. Az ellenőrzött 2018. évi önkormányzati támogatások közül két esetben a támogatás nevesítéséről a költségvetés elkészítését megalapozó kimutatásban a Képviselő-testület tájékoztatása megtörtént, azonban a támogatás konkrét feltételeiről, céljáról döntés nem született.

A Bagaméri Önkormányzat normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások igényléséhez felhasznált alapadatok ellenőrzése alapján megállapította a belső ellenőrzés, hogy a kialakított információs és kommunikációs rendszer részeként az adatszolgáltatási, és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásoknak, feltételeknek megfelelően a szükséges adatok rendelkezésre álltak és az Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

### **Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:**

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a belső kontrollrendszer kiépítését segítették, a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

Az intézkedést igénylő ellenőrzési jelentések hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok folyamatos ellátást igényeltek, illetve határidejük 2019. decemberben járt le.

#### A 2019. költségvetési évben vizsgált témák:

- **Civil szervezeteknek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése:**

Az ellenőrzés megállapította: az államháztartáson kívüli forrás átadás–átvétele az Önkormányzatnál szabályozott. 2018. évben két esetben a támogatás igénylése, odaítélése, a támogatási megállapodás tartalma nem a helyi szabályozásnak megfelelő volt. A támogatott szervezetek az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámoltak. Az elszámolások elfogadását a támogató igazolta.

- **Élelmezési tevékenység témaellenőrzése:**

Bagamér Nagyközség Konyhája költségvetési szerv tevékenységéhez szükséges szakhatósági engedéllyel, alapító okirattal, SZMSZ-el rendelkezik. Működése a felülvizsgált HACCP kézikönyvben foglaltaknak megfelelt. Hiányosság, hogy élelmezési szabályzata a jelenlegi gazdálkodási körülményeknek nem felel meg.

- **A normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások igényléséhez felhasznált alapadatok ellenőrzése:**

Bagamér Nagyközség Önkormányzata 2020. évi mutatószám-felmérés keretében teljesített adatszolgáltatása dokumentumokkal, számításokkal igazolt volt.

Bagamér, 2020. február 15.

**Nyíri Béla**  
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés**  
**Bagamér Nagyközség Önkormányzat és irányítása alá tartozó**  
**költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésről**

**Bagamér**

**2019.**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	<b>1</b>
<b>1.</b>	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	<b>1</b>
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	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	2
<b>2.</b>	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	<b>3</b>
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	3
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	4
<b>3.</b>	A tanácsadó tevékenység bemutatása	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	<b>5</b>
<b>2.</b>	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	<b>6</b>
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása</b>	<b>7</b>

# Bagamér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület részére

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS BAGAMÉR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A kockázatelemzés alapján összeállított 2019. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2019. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

### I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Bagamér Nagyközség Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzés alapján, a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült. A Belső ellenőrzési vezető által készített 2019. évi belső ellenőrzési tervet Bagamér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 138/2018.(XI. 29.) számú határozatával elfogadta.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv a gazdálkodás szabályszerűségének, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

#### **1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

##### **a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A Belső ellenőrzési vezető a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a gazdálkodó működésének fejlesztése és eredményességének növelése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen került vizsgálatra kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonysága.

A különböző típusú ellenőrzések 2019. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Rendszer ellenőrzés	2 / 8	2 / 8
Pénzügyi ellenőrzés	1 / 4	1 / 4
<b>2019. évben végrehajtott ellenőrzések:</b>	<b>3 / 12</b>	<b>3 / 12</b>

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A 2019. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
<b>Civil szervezeteknek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel	Elszámolások bizonylati ellenőrzése, a felhasználás jogosságának megállapítása
<b>Élelmezési tevékenység témaellenőrzése</b>	Konyha működésének ellenőrzése, beszerzések vizsgálata, normák, költségek és bevételek összevetése	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
<b>Adatszolgáltatás, jelentések – normatíva igénylés ellenőrzése</b>	A normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások igényléséhez felhasznált alapadatok ellenőrzése	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok ellenőrzése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzések:

A 2019. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 2 szakértői nap terhére a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

**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 belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

## **2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egységek közvetlen vezetőinek. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei észrevételt nem tettek.

A lezárt belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

### **a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A Bagaméri Polgármesteri Hivatal 2019. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldotta meg.

Szerződés keretében a feladat elvégzésével megbízott belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2019. évben belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél 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 rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2019. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzéseiben.

A belső ellenőr az ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015. és 2017. és 2019. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2019. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 12 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2019. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

### **b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

### **c) Összeférhetlenségi esetek**

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

#### **d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szervei munkatársai és vezetői felé közvetlenül fordulhatott, a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

#### **e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

#### **f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

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

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosítja az önkormányzat belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

### **3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:**

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatokat.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató részére tanácsadói tevékenység végzésére nem érkezett.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE** **ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

### **1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:**



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>Civil szervezeteknek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése</b></p>	<p>Bagamér Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó szabályokat rendeletben határozta meg. 2018. évben az Országos Mentőszolgálat Alapítványt az Önkormányzat 30.000 Ft támogatásban részesítette, melynek elszámolása a támogatási célnak megfelelő felhasználást igazolta.</p> <p>A Létavérsesi Önkormányzati Tűzoltóság részére a 404.250 Ft támogatást nem a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően ítélték oda. A támogatott szervezet a támogatási célnak megfelelő felhasználást igazolta.</p> <p>A Polgárőrség Bagaméri Egyesülete részére 270.000 Ft önkormányzati támogatást nem a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően ítélték oda. A támogatott szervezet a támogatási célnak megfelelő felhasználást csak részben igazolta, a fel nem használt támogatást az Önkormányzat számlájára nem fizették vissza.</p>	<p>Az államháztartáson kívüli forrás átadása és átvétele az Önkormányzatnál szabályozott, azonban szükséges az erről alkotott 15/2014. (XI.21.) önkormányzati rendelet pontosítása, kiegészítése.</p> <p>A támogatás igénylése, odaítélése nem minden esetben felelt meg az önkormányzati rendeletben foglaltaknak.</p> <p>A Polgárőrség Bagaméri Egyesülete az önkormányzati támogatás felhasználásáról csak részben számolt el.</p>	<p>Javasolom a 15/2014. (XI.21.) önkormányzati rendelet pontosítását.</p> <p>A jövőben csak olyan civil szervezet részére adható támogatás, melynek igénylése az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelel, és a támogatás odaítéléséről a szabályozásnak megfelelően a Képviselő-testület döntést hoz.</p> <p>A 2018. évi támogatásról elszámolási kötelezettségének csak részben eleget tevő Polgárőrség Bagaméri Egyesületét fel kell szólítani a támogatás fel nem használt és nem megfelelően dokumentált részének visszafizetésére.</p>
<p><b>Élelmezési tevékenység témaellenőrzése</b></p>	<p>Bagamér Nagyközség Konyhája működéséhez szükséges szakhatósági engedélyekkel és aktualizált HACCP kézikönyvvel rendelkezik. Hiányosság, hogy Élelmezési szabályzata a jelenlegi gazdálkodási körülményeknek nem felel meg.</p> <p>Élelmiszer beszerzés dokumentumai az Ávr.-ben meghatározottaknak hiányosan felelnek meg.</p> <p>Az étkezői létszámjelentés gyakorlata miatt nem biztosítható a tervszerű anyagbeszerzés és munkavégzés.</p> <p>5 közfoglalkoztatott dolgozó HACCP képzésen, 1 fő dolgozó munkavédelmi és tűzvédelmi oktatáson nem vett részt.</p> <p>A dolgozók munkaköri orvosi alkalmassági igazolása megszakításokkal volt érvényes.</p>	<p>Az Élelmezési szabályzatnak meg kell felelnie a hatályos jogszabályoknak és a gazdálkodás helyi körülményeinek.</p> <p>Biztosítani kell, hogy a dolgozók munkakörük ellátásához szükséges feltételeknek folyamatosan megfeleljenek.</p>	<p>Szükséges a hatályos Élelmezési szabályzat módosítása, aktualizálása.</p> <p>68/2007. (VII. 26.) FVM-EüM-SZMM együttes rendelet alapján minden élelmiszerrel foglalkozó dolgozónak részt kell vennie HACCP képzésen, valamint munkavédelmi és tűzvédelmi oktatáson.</p> <p>Biztosítani kell, hogy a dolgozók megszakítások nélkül, folyamatosan rendelkezzenek munkaköri orvosi alkalmassági igazolással.</p> <p>Az élelmiszer beszerzéshez szükséges keretszerződéseknek és konkrét megrendeléseknek teljes körűen tartalmazniuk kell a jogszabályban meghatározott tartalmi elemeket.</p>
<p><b>Adatszolgáltatás, jelentések – normatíva igénylés ellenőrzése</b></p>	<p>Bagamér Nagyközség Önkormányzata 2020. évi mutatószám-felmérés keretében teljesített adatszolgáltatása dokumentumokkal, számításokkal igazolt volt.</p>	<p>Bagamér Nagyközség Önkormányzata normatíva igényléséhez adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.</p>

## **2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:**

### **2.1 Kontrollkörnyezet:**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr. szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

2.1.1 Az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratai szerinti feladatainak végrehajtását a Szervezeti és Működési Szabályzataikban meghatározott szervezeti felépítésük biztosítja.

Bagaméri Nagyközség Konyhája működésének ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának a tartalma a jogszabálynak megfelelő, azt az Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta.

2.1.2 A belső szabályzatok vizsgálatát a 2019. éves ellenőrzési terv nem tartalmazta, azonban Bagamér Nagyközség Konyhája működésének ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az Élelmezési szabályzata a megváltozott jogszabályi keretek és szervezeti változások miatt elavult. A belső ellenőrzés már 2016-ban javaslatot tett a szabályzat aktualizálásra, ami nem történt meg.

2.1.3 A 2019. évi belső ellenőrzési terv humánerőforrás-kezelés tárgyú, valamint etikai értékek és integritás érvényesítésének vizsgálatára vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott, azonban a Konyha témaellenőrzése keretében megállapítottam, hogy a dolgozók az alkalmazási feltételeknek nem folyamatosan feleltek meg, általános orvosi igazolással és negatív tüdőszűrő lelettel egy-egy időszakra a dolgozók egy része nem rendelkezett.

### **2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:**

2.2.1 A belső ellenőrzési vezető a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

2.2.2 A 2019. éves belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározására és felmérésére, elemzésére, kezelésére, folyamatának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzést nem tartalmazott, konkrétan erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra.

2.2.3 A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

### **2.3 Kontrolltevékenységek:**

2.3.1 A kontrolltevékenység részeként a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzatra és irányítása alá tartozó intézményekre kiterjesztetten meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat, a jogkörök gyakorlásának szabályait.

2.3.2 A Bagamér Nagyközség Konyhája témaellenőrzése keretében került vizsgálatra a feladatvégzés folytonossága. A feladatvégzéshez kapcsolódó adatok rögzítése az alkalmazott számítógépes programmal folyamatosan történik.

A Konyha témaellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kontrollrendszer hiányosan működik. A belső ellenőrzés állapította meg, hogy az élelmiszer beszerzésekre kötött visszterhes szerződések hiányosan tartalmazzák az Ávr. 50. §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket.

## **2.4 Információ és kommunikáció:**

2.4.1 A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések az információs és kommunikációs rendszer kialakítására, működtetésére nem terjedtek ki. Az Adatszolgáltatások, jelentések – normatíva igénylés ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat vizsgált adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az adatszolgáltatás elkészítéséhez a szükséges adatokat az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények rendelkezésre bocsátották, a szükséges dokumentumokkal alátámasztották. Az Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

2.4.2 Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

## **2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):**

2.5.1 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2019. évi belső ellenőrzés tárgya.

2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatait. 2019. évben a belső kontrollrendszer vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az önkormányzati támogatások felhasználásának, valamint az élelmezési tevékenység témaellenőrzése során a kontrollrendszer kialakításával, szabályozásával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

# **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

## **1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat, a támogatásban részesített civil szervezetek és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmény tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek készültek.

Az elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása biztosítja az ellenőrzések tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosulását.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok nagy részének végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető információval még nem rendelkezik, mivel azok folyamatosan ellátandó feladatokat tartalmaznak, vagy a végrehajtás határideje 2019. év végén járt le.

- **Civil szervezeteknek nyújtott 2018. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése:**

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján az intézkedési tervben foglaltak a támogatás igénylésével, odaítélésével, a pénzeszközök átadására vonatkozó szerződés tartalmára, a támogatással történő elszámolásra, támogatások nyilvántartására vonatkozóan folyamatosan ellátandó feladatokat, a szabályozásra vonatkozóan pedig 2019. december hónapig végrehajtandó feladatokat tartalmazott.

- **Élelmezési tevékenység témaellenőrzése:**

Az ellenőrzés megállapításainak figyelembe vételével az intézkedési tervben az élelmezési szabályzat aktualizálását, a dolgozók alkalmazási feltételeinek való megfelelés biztosítását, a megrendelések, szerződések jogszabály szerinti tartalommal való megkötését, valamint az étkezői létszám jelentés rendszerének módosítását határozták meg feladatként.

- **Adatszolgáltatások, jelentések – normatíva igénylés ellenőrzése:**

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek, így intézkedési terv nem készült.

## **2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:**

A 2019. évi belső ellenőrzések során olyan lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedésre utaló tény, ami a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelent, nem tapasztaltam.


Figyelmet kell fordítani az intézkedési tervben meghatározott, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő hiányosságok megszüntetésére megállapított feladatok maradéktalan megvalósítására.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégzett belső ellenőrzések egyéb megállapításai alapján tett ajánlások és javaslatok a munkavégzés általános minőségének javítására, precizitásának növelésére irányultak.

## **3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:**

Az intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2020. évben kerülhet sor.

**Bagamér, 2020. február 15.**

  
**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**  
**BIG 4000** Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számilaszám: 60900061-10605462

**Nyíri Béla**  
**jegyző**