

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Bagamér Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2023. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	4	1	4
Rendszer ellenőrzés	1	4	1	4
Soron kívüli ellenőrzés			1	3
2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	3	11

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére 2023. évben elvégzésre került a Bagamér Nagyközség Önkormányzatának jegyzője által elrendelt soron kívüli belső ellenőrzés Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelése törvényességére, szabályosságára és a házi pénztárban lévő összeg ellenőrzésére vonatkozóan.

A Bagaméri Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, valamint a Bagaméri Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2023. 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 összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

A Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkezik.

A szerződéskötés, kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy Bagamér Nagyközség Önkormányzata, a Bagaméri Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, valamint Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzéseinek lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozott, azonban a gyakorlatban a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása több esetben nem felelt meg a szabályozásnak.

Az intézménynél a gazdálkodás szabályozása megvalósult, azonban a szabályzatok hatályba helyezése az arra jogosult aláírásával több esetben nem igazolt. A Polgármesteri Hivatalnál a kontrollkörnyezet kialakítása hiányos. A kockázatkezelési rendszer dokumentáltan nem működik. Nem alakították ki az operatív tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés rendszerét. Az előirányzat felhasználás során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben nem volt megfelelő, illetve hiányosan valósult meg.

Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett készpénzkezelésre irányuló ellenőrzés megállapította, hogy a készpénzkezelés nem volt szabályozott, az irányításra nem születtek megfelelő intézkedések, a készpénzkezelés ellenőrzése nem valósult meg. A pénztárhozavancs pénztárhiányt állapított meg.

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

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján a Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői elkészítették.

Az intézkedési tervekben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása megtörtént.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Szerződéskötés, kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése – Rendszer ellenőrzés
- Soron kívüli ellenőrzés: Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés ellenőrzése

Bagamér, 2024. február 15.

Boldogné Bocskai Erzsébet
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Bagamér Nagyközség Önkormányzata és irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésekről

Bagamér

2023.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetlenségi esetek	6
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

Bagamér Nagyközség Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS BAGAMÉR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott, kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2023. 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 kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2023. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Bagamér Nagyközség Önkormányzata 2023. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. november 29.-én jóváhagyta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

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

A 2023. évi belső ellenőrzések a Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	4	1	4
Rendszer ellenőrzés	1	4	1	4
Soron kívüli ellenőrzés			1	3
2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	3	11

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)
1.	Szerződéskötés, kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése	Végrehajtott ellenőrzés
2.	Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	Végrehajtott ellenőrzés
3.	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés ellenőrzése	Soron kívüli – Végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2023. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a Bagamér Nagyközség Önkormányzatának jegyzője kezdeményezett soron kívüli belső ellenőrzést Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelése törvényességének, szabályosságának és a házi pénztárban lévő összeg ellenőrzésére vonatkozóan. A soron kívüli időkeret terhére elrendelt ellenőrzés végrehajtásra került.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

Az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

- 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:**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja 2023. évben egy esetben került megállapításra.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
Bagamér Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés ellenőrzése	Az ellenőrzés során 799.880 Ft pénztárhiány került megállapításra.	Büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény	Feljelentés történt

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 egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, annak határidejét.

A 2023. évben végrehajtott terv szerinti belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Észrevételt tett a Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelése törvényességének, szabályosságának és a házi pénztárban lévő összeg soron kívüli ellenőrzéséről készített jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke. A belső ellenőrzési vezető a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét tájékoztatta, hogy az észrevételében leírtakat a végleges jelentés összeállítása során nem tudja figyelembe venni.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, 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:

Bagamér Nagyközség Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2023. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2023. 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 2023. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2023. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 8 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, amit a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2023. 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. §-ban foglaltaknak megfelelően – a Bagaméri Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, kiemelten 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 tanácsadási 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. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól 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:

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (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 22. § és 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 biztosította az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei 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 feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

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

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

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szerződés-kötés, kötelezettségvállalások ellenőrzése	<p>Bagamér Nagyközség Önkormányzat, irányítása alá tartozó intézmények és Bagamér Nagyközség Roma Nemzeti-ségi Önkormányzat közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzései eljárásrendje szabályozott. Az ellenőrzött 2023. évi beszerzések dokumentumai alapján megállapítottam, hogy nem minden beszerzést a szabályzatban foglaltaknak megfelelően készítettek elő. Hiányosság volt továbbá, hogy a beszerzések dokumentálása hiányosan felelt meg a szabályzatban rögzített követelményeknek.</p>	<p>A közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzések eljárásrendje szabályozott.</p>	<p>A szabályzat hatálya alá tartozó beszerzéseket minden esetben a szabályozásban foglaltaknak megfelelően kell előkészíteni, lebonyolítani, dokumentálni.</p>
Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	<p>A Bagaméri Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodási szabályzata van.</p> <p>A számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat, valamint a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályzatait elkészítették, azonban azok hatályba helyezését az arra jogosultak több esetben nem igazolták.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalnál:</p> <ul style="list-style-type: none"> – a kontrollkörnyezet kialakítása hiányos – az integrált kockázatkezelési rendszer dokumentáltan nem működik – a gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan valósult meg – nem tettek eleget az Infotv-ben előírt közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének 	<p>A Polgármesteri Hivatalnál hiányosan valósultak meg a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendeletben a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakítására, működtetésére, fejlesztésére meghatározott feladatok.</p>	<p>Gondoskodni kell a számviteli politika, annak keretében elkészítendő szabályzatok, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályzatai hatályba helyezésének igazolásáról.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalnál a kontrollkörnyezetet a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 6–12. §-ban foglaltaknak megfelelően kell kialakítani, működtetni, fejleszteni.</p>

	<p>– az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomkövetési rendszert nem alakították ki</p> <p>– 2022. évre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét nem értékelték</p> <p>– a Polgármesteri Hivatal vezetője vagy az általa kijelölt személy két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen nem vett részt.</p>		<p>A 370/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben előírt, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettséget teljesíteni kell.</p>
<p>Soron kívüli ellenőrzés: Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelésének ellenőrzése</p>	<p>Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelésének soron kívüli ellenőrzését az Önkormányzat jegyzője rendelte el.</p> <p>Megállapítások: Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelése nem szabályozott, ezzel megsértették a Számv. tv és az Áhsz előírásait. A készpénzkezelés ellenőrzése nem valósult meg. A pénzkezelési feladatokat ellátó Nemzetiségi Önkormányzat képviselői a feladatok ellátására írásbeli megbízást nem kaptak, felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek. Pénztárokmányok aláírása hiányos. Pénztárrovnacs alapján 799.880 Ft pénztárhiány került megállapításra.</p>	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat és gazdálkodásának végrehajtásáért felelős Bagaméri Polgármesteri Hivatal által kötött szerződés nem tartalmaz a készpénzkezelésre vonatkozó megállapodást. A készpénzkezelés irányítására nem születtek megfelelő intézkedések, a készpénzkezelés ellenőrzése nem valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Számv.tv. és Áhsz pénzkezelés szabályozására vonatkozó előírásának. A készpénzkezelés személyi és tárgyi feltételei nem biztosítottak. A pénztárrovnacs során pénztárhiány került megállapításra.</p>	<p>A Számv.tv. és Áhsz előírásai szerint a Nemzetiségi Önkormányzatnak el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatát. A Települési Önkormányzattal kötött szerződést felül kell vizsgálni és meg kell határozni a készpénzkezelésre vonatkozó feladatok elosztását. Rendszeresen ellenőriznie kell a házipénztár működését, a házipénztár készpénzállományát. A pénzkezelésben érintett személyeket írásban meg kell bízni a feladat ellátásával, el kell készíteni a felelősségvállalási nyilatkozatukat. A hiányzó pénz sorának tisztázása érdekében további vizsgálat szükséges. Amennyiben a pénztárhiány nem rendeződik, javasolom a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének, hogy tegyen büntető feljelentést ismeretlen tettes ellen.</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 humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az elvégzett ellenőrzések során megállapításra került:

- 2.1.1 2023-ban az éves belső ellenőrzési terv alapján ellenőrzésre került a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabályoknak való megfelelése.

Az ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, azonban a kontrollkörnyezet kialakítás hiányos, mivel az elkészített számviteli politika, annak keretében elkészítendő szabályzatok, valamint a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályzatainak hatályba helyezése nem igazolt.

A Polgármesteri Hivatalnál nincsenek kijelölve a költségvetési szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatgazdák.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának formája nem felel meg a Bkr. 6.§ (3) előírásainak.

- 2.1.2 Az elvégzett szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése során megállapításra került:

Bagamér Nagyközség Önkormányzat, irányítása alá tartozó intézmények és Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzéseinek eljárásrendje szabályozott.

- 2.1.3 Az elvégzett soron kívüli ellenőrzése során megállapításra került:

Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelése nem szabályozott, ezzel megsértették a Számv. tv és az Áhsz előírásait.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabályoknak való megfelelés ellenőrzése során megállapításra került, hogy az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, azonban a rendszer dokumentáltan nem működik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelöltek ki.

- 2.2.2 Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelésének soron kívüli ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy súlyos kockázatot jelentett, hogy nem mérték fel a tevékenységben rejlő kockázatokat, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.
- 2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő eseményt a belső ellenőrzés Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelésének soron kívüli ellenőrzése során tárt fel.

2.3 Kontrolltevékenységek:

- 2.3.1 A kontrolltevékenységek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat a szabályzat tartalmazza, azonban a jogosultakról vezetett nyilvántartás hiányos, írásbeli megbízást nem minden jogosult részére adtak ki. A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultak jogköruket hiányosan gyakorolták. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárában a készpénzkezelés ellenőrzése nem valósult meg.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 A Polgármesteri Hivatal nem tett eleget az Infotv-ben előirt közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.
- 2.4.2 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 2.5.1 A Polgármesteri Hivatalnál az operatív tevékenységek keretében nem alakították ki a célok nyomon követését biztosító folyamatos és eseti nyomon követés rendszerét. A Polgármesteri Hivatal jegyzője 2022. évre vonatkozóan nem értékelte a Bkr 1. számú melléklete szerinti formában a belső kontrollrendszer minőségét, így az nem került előterjesztésre a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé. A Polgármesteri Hivatal vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy két évente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzéseken. A 2023. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására a Bkr 45. §-ában előirt intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői elkészítették.
- 2.5.2 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

A belső ellenőrzés által 2023. évben tett megállapítások alapján a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek készültek.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták:

- A szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek. A Képviselő-testület új beszerzési szabályzatot fogadott el, mely az intézkedési tervben meghatározott feladatokat már tartalmazza.
- A Bagamér Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelése során kívüli ellenőrzése javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok részben kerültek végrehajtásra: A pénztárhiány miatt a büntető feljelentés megtörtént. A többi intézkedés végrehajtása nem volt lehetséges, mivel a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke ebben nem működött együtt a Polgármesteri Hivatallal.
- A belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott intézkedések többségének végrehajtási határideje még nem járt le. A lejárt határidejű intézkedések – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének aláírásai pótlásán kívül – végrehajtása megtörtént.

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

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat házi-pénztárában a készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben volt. Az intézkedések egy részének végrehajtása a büntető feljelentés, valamint az önkormányzat elnöke és a képviselők között kialakult konfliktus miatt nem volt lehetséges.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2024. évben kerülhet sor.

Bagamér, 2024. február 15.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Ügyvitel Szolgáltató Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlasszám: 60900061-10605462

Boldogné Bocskai Erzsébet
jegyző