

*A határozati javaslatot törvényességi szempontból  
megvizsgáltam:*

*Németh Dóra aljegyző*

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Rábaszentmiklós Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2020. június 25-i ülésére**

**Tárgy:** Tájékoztató az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéséről, megtett intézkedésekről  
**Előterjesztő:** Németh Dóra aljegyző  
**Előkészítő:** Németh Dóra aljegyző

A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésekről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet ( a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint: „...a polgármester terjeszti elő az éves ellenőrzési jelentés, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló jelentést a – tárgyévét követően a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Tekintettel a kihirdetett veszélyhelyzetre 2020. évben ennek elfogadásának határideje úgy módosult, hogy a zárszámadási rendeletet úgy kell elfogadni a képviselő-testületnek, hogy az a veszélyhelyzet megszűnését követő legkésőbb 30 napon hatályba lépjen.

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a belső ellenőrzés 2019. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzés során 2019. évben tett ellenőri ajánlások, javaslatok nyomon követéséről.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3) bekezdése alapján a jegyző köteles a – jogszabályban meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés alapján köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési feladatokat a MEGOLDÁS 2006. Kft. végzi önkormányzatunknál.

A belső ellenőrzés 2019. évben az alábbiakat vizsgálta:

- a pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése

Ezen ellenőrzésről készült megállapításokat az összefoglaló jelentés tartalmazza, melyet csatolok előterjesztésemhez. ( A megállapítások 5 re minősítették a feladatellátást 5 ből)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

**Rábaszentmiklós Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

**...../2020.(VI.25.) számú Határozati-javaslat**

**Rábaszentmiklós község Önkormányzata 2019. éves belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A képviselő-testület a mellékletben foglalt ellenőri jelentést elfogadja.

Mivel a belső ellenőrzés során javaslatételre nem került sor, így a képviselő-testület a továbbiakban is ilyen színvonalon kéri a pályázatos támogatások elszámolását.

Felelős: Németh Dóra aljegyző

Határidő: folyamatos

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője ( a jegyző) hagy jóvá.

A Bkr. 30. § alapján a stratégiai ellenőrzési terv összhangban van a költségvetési szerv hosszú távú céljaival, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, melynek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

Tájékoztatásul megküldöm a képviselő-testületnek a 2020-2023 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet is , melyet a jegyző hagyott jóvá.

Rábaszentmiklós, 2020. június 8.



**Rábaszentmiklós Község Önkormányzata**

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2019. évről**

**Iktatószám: ...../2020.**

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**

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



Rábaszentmiklós Község Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

**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 tárgyévra 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 ellenőrzötthöz 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.....	6
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 ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE .....	6
1.	Kontrollkörnyezet .....	6
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer .....	6
3.	Kontrolltevékenységek .....	7
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

Rábaszentmiklós Község Önkormányzata az önkormányzat 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.

Rábaszenthmiklós 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, képezéssel 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz 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.

Rábaszentmiklós 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 Kistélepusési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatását. Rábaszentmiklós Község Önkormányzata 2017. szeptember 6-án pályázatot nyújtott be költségvetési támogatásra, amely igénylésének célja az orvosi rendelő nyílászáróinak cseréje volt. A pályázati kérelmet hiánypótlási felhívással elfogadták, 723.108 Ft vissza nem térítendő támogatást ítétek meg az Önkormányzat részére, előfinanszírozás formájában.

Az Önkormányzat 2018 májusában kérte a támogatói okirat módosítását, mivel egy korábbi, szintén az orvosi rendelő felújítását célzó, forráshiány miatt elutasított pályázat pozitív elbírálást kapott. A módosítás keretében a támogatási célt kívánták megváltoztatni az orvosi rendelő akadálymentesítésére. A módosítási kérelmet a Támogató elfogadta.

Az Önkormányzat a támogatási okiratban vállalt kötelezettségeit teljesítette, 2018 októberében sor került az akadálymentesítésre. A szakmai és pénzügyi beszámolót az előírt határidőig benyújtották, annak elfogadásáról nem állt rendelkezésre információ.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

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

Javaslatételre 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.

Rábaszenthmiklós Község Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési beszámoló

**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
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó 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 kezte	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	A pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése	Rábaszentmiklós 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

