

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mánfa Község Önkormányzat 2020. évi belső
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2020. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 5 ellenőri nap került tervezésre.

A gépjárművek használatával és üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátásának belső szabályozottsága és a gyakorlati megvalósítás szabályossága

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

2020. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, továbbképzési kötelezettsége 2020-ban nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2020. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai***A gépjárművek használatával és üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátásának belső szabályozottsága és a gyakorlati megvalósítás szabályossága***

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az 5-2020. számú ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Mánfa Község Önkormányzata a gépjármű üzemeltetése, bérbeadása belső szabályozottsági kereteit kialakította-e, illetve mindent a gyakorlatban 2019. év során érvényesítették-e.

Kiemelt megállapítások:

Az Áht. előírásának megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatokban szükséges rendezni a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabály által nem szabályozott kérdéseket. Az Ávr. kötelezően előírja a gépjárművekkel (használat, üzemeltetés, bérbeadás) kapcsolatos belső szabályozó elkészítésének kötelezettsége.

Az ellenőrzés során nem került átadásra gépjárműhasználati szabályozó mely az Önkormányzat esetében a gépjárműhasználat, üzemeltetés és bérbeadás szabályait rögzítené. Az ellenőrzés álláspontja alapján az Ávr. szerinti szabályozási kötelezettséget az Önkormányzatnak teljesítenie kell. Ennek érdekében szükséges az Önkormányzatra vonatkozó gépjárműhasználati szabályozó elkészítése.

Az ellenőrzés véleménye alapján gépjárműhasználati szabályozó mellett a számviteli politikában, értékelési szabályzatban és a bizonylati rendben is szükséges a gépjárműüzemeltetés kapcsán egyértelműen rendelkezni.

A Számviteli politikában nem került meghatározásra a gépjárművekre vonatkozó speciális eljárásrend, így a jogszabályokból kiolvasható, általános rend alkalmazandó. Az Értékelési szabályzat a gépjárműüzemeltetés kapcsán egyedi rendelkezést nem rögzít. A részletező nyilvántartás vezetésének kötelezettségét a Bizonylatirendben nem írták elő a gépjárművek kapcsán. Bérbeadás esetén a vonatkozó önköltségszámítást is el kell végezni.

Az ellenőrzés során csak részben kerültek átadásra a gépjárműhasználat kapcsán vezetett 2019. évi dokumentumok, ezek között nem voltak megtalálhatók a menetlevelek alapján készített futásteljesítmény-összesítők üzemanyag-elszámolások. A dokumentáció hiányában nem tudtuk vizsgálni a kapcsolódó kontrollok meglétét sem. A gépjárműhasználat, -üzemeltetés kapcsán vezetendő dokumentumok, elszámolások készítését a belső szabályozásnak megfelelően folyamatosan biztosítani szükséges, miként a dokumentumok előírt határidőig történő megőrzését is.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek alapvető rendeltetése az önkormányzati feladatellátás biztosítása. Mindazonáltal belső szabályozás alapján lehetséges az önkormányzati tulajdonú gépjármű bérbeadása, miként arról az Önkormányzat képviselő-testülete határozati formában rendelkezett is. 2019-ben egyszer történt bérbeadás, ennek dokumentáltságát a belső ellenőrzés nem tartja elégségesnek.

Az ellenőrzés során bekért dokumentáció a belső ellenőrzés részére csak részben került átadásra. Az ellenőrzési időszakra vonatkozó, az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek használatának rendjét meghatározó belső szabályozó az ellenőrzés során nem került átadásra. A gépjárművek üzemeltetése kapcsán 2019. évben keletkezett dokumentáció az ellenőrzés során részben került átadásra, így annak tartalmát és megfelelőségét, a kapcsolódó kontrollok működését értékelni csak részben tudtuk.

A gépjárműhasználati szabályzat rendelkezésre állását folyamatosan biztosítani szükséges, a szabályozóban minden a gépjárművek használatát, üzemeltetését, bérbeadását érintő kérdést rendezni indokolt. A bérbeadás területét az Önkormányzat képviselő-testületi határozatai szabályozzák, mindazonáltal mindez a belső ellenőrzés álláspontja alapján nem elégséges. Belső eljárásrend hiányában a 2019. évi gyakorlati megvalósítás szabályossága sem mérhető. Ugyanakkor az átadott dokumentumok, illetve a belső ellenőrzés által szükségesnek vélt dokumentumok rendelkezésre nem állása okán összességében indokoltnak tartjuk az alkalmazott gyakorlat módosítását, a gépjárműhasználat területét érintő dokumentálási rend kialakítását.

Javaslatok az Önkormányzat részére:

Az ellenőrzés álláspontja alapján az Ávr. szerinti szabályozási kötelezettséget az Önkormányzatnak teljesítenie kell. Ennek érdekében szükséges az Önkormányzatra vonatkozó gépjárműhasználati szabályozó elkészítése.

Az elkészítendő szabályozó mellékletekében javasolt elhelyezni a kötelezően használandó nyomtatványokat, így: menetlevelet, gépjármű átadási-átvételi nyomtatványt, üzemanyag-előleg nyilvántartást, üzemanyag-felhasználás elszámoló nyomtatványt, munkabajárás költségterítésének elszámoló lapját, forma bérbeadási szerződést.

Az Önkormányzat gépjárművének használta során kötelezően készítendő dokumentáció (menetlevél, futásteljesítmény és üzemanyag felhasználás elszámolása, nyilvántartások) meglétét és előírt határidőig történő megőrzését biztosítani kell.

Amennyiben az Önkormányzat a tulajdonában lévő gépjármű vonatkozásában a bérbeadás (magáncélú használat) lehetőségét is biztosítja, annak belső rendjét meg kell teremteni a vonatkozó szabályozás révén. Ezt az Önkormányzat képviselő-testületének határozatai kiegészíthetik, konkretizálhatják az adott gépjármű vonatkozásában.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfélelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a

szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók részben elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya). A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalható hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket részben nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a gazdálkodási feladatokat ellátó Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2021. február 12.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető