

X 2 - 117

NYÚLI POLGÁRMESTERI HIVATAL 9082 Nyúl, Kossuth L. u. 46.	
Érk.: 2023 FEBR 02	Iktatószám: NY/341-1/2023
Feladó: TLT	Melléklet: -

Összefoglaló jelentés Nyúl Község Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről

A 370/2011.(XII.31) kormányrendelet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan állapít meg kötelezettségeket. A Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével készítette el az önkormányzat éves ellenőrzési tervét, az ellenőrzési jelentést, illetve az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

1. A 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján 2022. évben

az Önkormányzat közzétételi kötelezettsége teljesítésének

ellenőrzését tervezte lefolytatni. Az ellenőrzés elvégzésére 17 órát szakértői órát, egyéb tevékenységekre 8 órát tervezett az ellenőrzés, és ténylegesen is 25 órát fordított. Egyéb tevékenységek között a belső ellenőr elkészítette a 2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést. Soron kívüli ellenőrzést - a tartalékidő terhére - nem végeztünk.

1.2. A vizsgált folyamatok értékelése:

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazza. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetről átfogó értékelést és véleményt formál. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2410 és 2410. A1 számú gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

A 2022. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött folyamatokról kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés **megfelelő** minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés a közzététel vizsgálatával kapcsolatban összefoglalva az alábbiakat állapította meg:

A közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákat 18/2005.(XII.27.) IHM rendelet tartalmazza. A rendelet 2.§ (1) bekezdése előírja, hogy az elektronikus közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő köteles elhelyezni a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató hivatkozást. A hivatkozást jól látható módon kell elhelyezni „Közérdekű adatok” elnevezéssel. Hatályban van a 305/2005.(XII.25.) Korm. rendelet, amely a közérdekű adatok

9

elektronikus közzétételére, az egységes adatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokat, lényegében a saját és a központi honlapon. A rendelet 2-4. §-ai meghatározzák az adatfelelős és adatközlő feladatait, valamint a Közzétételi szabályzat készítési kötelezettséget.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 18. §. (1) pontjában felhatalmazta a Kormányt, hogy szabályozza a pályázattal összefüggő közzététel részletes szabályait, a (2) pontjában felhatalmazza a helyi önkormányzatokat, hogy rendeletben egyes, az önkormányzati költségvetési alrendszerből folyósított támogatások tekintetében e törvénynél szigorúbb összeférhetlenségi szabályokat állapítsanak meg. A 67/2008.(III.29.) Korm. rendelet 2008. április 1-től szabályozza a 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtását. A 2012. január 1-től hatályos 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról, a IV. fejezetében külön szabályozza a közérdekű adatok közzétételét.

A 2011. évi CXII törvény 1. sz. mellékletében Általános közzétételi listában határozza meg a közfeladatot ellátó szervek által közzétételre kötelezett adatokat, melyek kitérnek: a szervezeti, személyzeti adatokra, a tevékenységre, működésre, és a gazdálkodási adatokra. A törvény 1. sz. mellékletében a törvényalkotó részletesen megfogalmazza a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat, azok frissítési és megőrzési kötelezettségét, mely alapján a honlapon ki kell alakítani az adatstruktúrát.

Az intézmények részéről a további közérdekű adatok köréről a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012.(VIII.28.) kormányrendelet 23. § (1) rendelkezik.

Nyúl Község Önkormányzata rendelkezik a 2018. január 1-től hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjére vonatkozó és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával**. A szabályzat részletesen meghatározza a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályokat, határidőket, felelősségi köröket. Az adatok közzétételének felelőseként a „Felelős Vezető” azaz a szervezetek vezetői vannak meghatározva. Az önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a Polgármesteri Hivatalnál a jegyző, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézménynél az intézményvezető. A szabályzat mellékleteiben meghatározták a kötelezően közzéteendő adatok körét (Infotv.1.sz. melléklete szerint) a köznevelési intézmény részéről kötelezően közzéteendő adatokat, valamint az adatvédelmi tisztviselőt is. A gyakorlati alkalmazást az ellenőrzés a központi szabályozás (Infotv. 1. sz. melléklet.) előírásainak megfelelően, Nyúl Község és az irányítása alá tartozó intézménye honlapján közzétett adatok alapján, tételesen vizsgálta.

Összességében megállapítható, hogy jogszabályban előírt adatok közzététele - a vizsgált honlapon - többségében a megfelelő struktúrában, adattartalommal és határidőben megtörtént. A frissítési és megőrzési előírásoknak általában eleget tettek, de a közzététel néhány esetben (támogatások, szerződések) nem pontos és nem egyértelmű, és az Óvodánál sem teljes körű, a részletes jelentésben megállapított hiányzó adatokat pótolni, a hibásakat javítani szükséges.

Az ellenőrzési javaslatok az alábbiak:

- Az ellenőrzés által megállapított esetekben a megőrzési időket felül kell vizsgálni. a hiányzó évek, illetve az intézmények közérdekű adatait az önkormányzat honlapján pótolni szükséges, a megőrzési időn túli adatokat törölni lehet.

- A támogatások és szerződések közzétételének pontosságára, egyértelműségére nagyobb figyelmet kell fordítani. A hibás adatokat javítani, pontosítani szükséges.
- Az óvoda és bölcsőde közérdekű adatait – a vonatkozó jogszabályi előírások, és a belső részletes szabályozás szerint - az intézmény honlapján közzé kell tenni.
- Az elmúlt évek Állami Számvevőszéki ellenőrzéseinek jegyzőkönyveit is közzé kell tenni.

A jegyző az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. március 11-én elkészítette, és november 10-én nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként a vizsgálati anyagokhoz, információkhoz való hozzáférés nehézségei, továbbá az, hogy a felelős személyek napi elérhetősége nem volt folyamatosan biztosított.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2022. évre konkrét témában tanácsadó tevékenységre megbízást, felkérést az ellenőrzés nem kapott, de számos esetben segítettünk a szabályozottság, az ÁSZ ellenőrzések, valamint a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos megkeresések során.

4. Belső kontrollrendszer értékelése:

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai előírják:

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelő kontrollkörnyezet a közzétételnél felülvizsgálatra szorul, a jelenlegi szabályozás nem elegendő, a munkaköri leírások tartalmánál a fentiek alapján felülvizsgálat szükséges, a folyamatba épített kontrollok a vizsgált folyamatok közül több helyen nem működtek megfelelően, a belső ellenőrzési jelentés által feltárt megállapítások, hiányosságok az önkormányzat részéről további intézkedéseket igényelnek, melyekre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

4.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok:

A belső ellenőrök a javaslatételkor minden esetben arra törekedtek, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása során a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növekedjen.

4.2. A belső kontrollrendszer értékelése:

- A kontrollkörnyezet, az önkormányzat szabályozottsága a vizsgálattal kapcsolatos folyamatoknál részben megfelelő.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzatnál megtörtént. A tervezés során a folyamatok kockázatai elemzésre kerültek, az éves ellenőrzési terv kockázatelemzéssel megalapozott volt.
- A kontrolltevékenységek az ellenőrzés során vizsgált folyamatoknál nem működtek minden esetben.
- Az információs és kommunikációs rendszer a vizsgált folyamatoknál nem volt megfelelően kialakított.
- A nyomon követési rendszer (monitoring) megfelelő, a jegyző az intézkedési terv végrehajtásáról nyilatkozott.

5. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések:

A 2022. évben végzett ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást a belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok alapján nem kezdeményezett.

6. Személyi feltételek:

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál a 2020.02.28-án kelt – a GYTKT-val kötött - Vállalkozási szerződés alapján a Justicia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A szerződés 2022. december 31-i határidővel felmondásra került.

A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-II. képzésnek 2022-ben eleget tett.

7. Az intézkedési tervek végrehajtása:

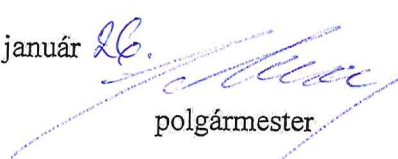
Az ellenőri javaslatok alapján 2022. március 11-én intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról a jegyző 2022. november 10-én nyilatkozott.

Kislőd, 2023. január 23.

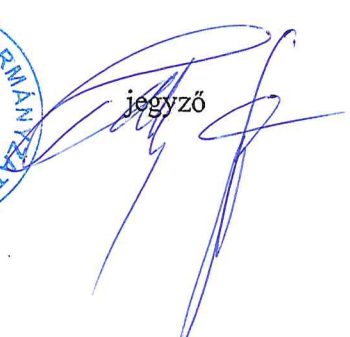

Balogh Erika
belső ellenőr

Az éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentéssel egyetértek, az abban foglaltakat elfogadom:

Nyúl, 2023. január 26.


polgármester




jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Nyúl Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2023.(V.....) önkormányzati határozata

Tárgy: Összefoglaló jelentés Nyúl Község Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

Nyúl Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzatánál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló jelentést és azt elfogadta.

Felelős : Takács Lajos jegyző

Határidő: 2023. december 31.