



Cserszegtomaj Nagyközség Polgármestere
8372 Cserszegtomaj, Dr. Bakonyi K. u. 1.
Tel.: 83/531-908 Tel./Fax: 83/531-906
Email: polgarmester@cserszegtomaj.hu

„Törvényességi szempontból kifogást nem emelek.”

Bertalanné dr. Gallé Vera
jegyző



Előterjesztés

Veszélyhelyzet időtartama alatt meghozandó döntéshez

Tárgy: 2020. éves belső ellenőrzések összefoglaló jelentése
Előterjesztő: Elekes István polgármester
Készítette: Farkas Ármin igazgatási ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére 2021. február 8. napjától a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel ismét veszélyhelyzetet rendelt el. A katasztrófa védelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörben eljárva a polgármester jogosult dönteni a képviselő-testület hatáskörébe tartozó ügyekben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.


A belső ellenőrzés 2020. évre vonatkozó munkatervét Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – a 150/2019.(XI.29.) sz. határozatával hagyta jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés mellékletét képezi a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységének bemutatását tartalmazó 2020. évre vonatkozó éves jelentése.

Cserszegtomaj, 2021. május 13.


Elekes István
Polgármester



Határozati javaslat

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (...) számú képviselő-testületi határozata

Cserszegtomaj Nagyközség Polgármestere a katasztrófa védelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében eljárva – figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Kormányrendelet rendelkezéseire – az alábbi határozatot hozza:

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési, összefoglaló jelentést megtárgyalta és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Elekes István polgármester

CSERSZEGTOMAJ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2020. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati 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. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A vizsgált időszak alatt (2017-2019. évek) az operatív munkát végzők tekintetében szervezeti és személyi változás nem volt. Megjegyezzük azonban, hogy a jegyző és a pénzügyi csoportvezető 2019. december 31-től már nem a Hivatal alkalmazottja.

A belső ellenőri munkát 2020. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),

- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál már a korábbi években megteremtették és biztosították a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és az önkormányzat és a költségvetési szervek dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által 2019. november 29-én jóváhagyott 150/2019. számú határozat alapján a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.
 - b) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. évi gazdálkodás felülvizsgálata.
 - c) A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsődénél 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2020. évben nem került sor.

A 2020. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésekről vizsgálati jelentések készültek. Az ellenőrzések megállapításai, a jegyző, az pénzügyi csoportvezető folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazására kerültek.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és az önkormányzat dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: a működés szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, nyilvántartások vezetése.
- Terjedelme: 3 év
- Időszaka: 2017. január 01-től, 2019. december 31-ig.

- b) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. évi gazdálkodás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: a gazdálkodás hatékonyságának értékelése
- Tárgya: az önkormányzat éves beszámoló adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése
- Terjedelme: 3 év
- Időszaka: 2017. január 01-től, 2019. december 31-ig.

- c) A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsődénél 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: a működés szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, nyilvántartások vezetése.
- Terjedelme: 3 év
- Időszaka: 2017. január 01-től, 2019. december 31-ig.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

2. *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 ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága*

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel.

Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységüket, regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 20 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2020. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthetett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információ áramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési rendszer önkormányzati működtetését már több mint 15 éve kormányrendelet írja elő. 2006-2012. évek között normatíva alapján Kistérségi Többcélú Társulás keretében került ellátásra. 2013. évtől viszont annak ellenére, hogy a kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást már nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2020. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli az önkormányzat belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását.

Fejlesztési irány lehet, ha nemcsak elméleti, hanem gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnának.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

a) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálatára.

Az utóellenőrzést Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatalnál került lefolytatásra, a jegyző 2020. május 25-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi észrevételek, javaslatok születtek:

- i. Javasoljuk, hogy a helyi adóbevételek tervezése során az előző évi változásokat (adórendelet, adózók száma és teljesítménye, stb.) vegyék számításba.
- ii. A telekadó hátralékok csökkentése érdekében javasoljuk a behajtási munka hatékonyságának növelését.

- b) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. évi gazdálkodás felülvizsgálata.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat gazdálkodásának és vagyoni helyzetének felülvizsgálatára.

A feladat elvégzésére a jegyző által 2020. május 25-én kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került sor.

Az önkormányzat beszámolóit Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatalnál pénzügyi csoportjánál készítették el. Az önkormányzat gazdálkodásának elemzése a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott adatok alapján került sor.

A gazdálkodással kapcsolatos elemző munka a 2017. január 1. és 2019. december 31. közötti 3 éves időintervallumot ölelte fel.

A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

- c) A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsődénél 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2020. május 25-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-Bölcsőde (továbbiakban: óvoda) 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálatára.

A helyszíni vizsgálatra az óvodánál került sor.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi észrevételek, javaslatok születtek:

- i. Javasoljuk az óvodatitkár iratkezelési ismereteinek fejlesztését, legalább egy alapfokú iratkezelői tanfolyam elvégzésével.
- ii. A küldemények hitelesített érkezését végre kell hajtani.
- iii. A papíralapú ügyirat fizikai együttkezelésére előadói ívet kell használni.
- iv. Javasoljuk bevezetni – a helyi szabályzatban is rögzített – főszámos-alszamos iktatási rendszert.
- v. A bélyegnyilvántartás haladéktalanul fel kell fektetni.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2020. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők. Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- alapfogalmak
- a kockázatkezelés lépései
- monitoring
- integritás

3. Kontrolltevékenységek:

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információ és kommunikáció:

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a dolgozókkal több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A feltárt hiányosságok, javaslatok végrehajtására intézkedési terv készült, az érintett felelősnek írásban kellett beszámolnia a jegyző részére a megtett intézkedésekről, amelyben feladatonként meghatározták a határidőket és a felelősöket.

A jegyző az intézkedési tervben foglaltakat elfogadta.
 A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.
 Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthetők, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.
 A feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan 2020. szeptember 1-én intézkedési terv készült, az alábbi tartalommal:

1. A helyi adóbevételek tervezése során az előző évi változásokat számításba vesszük.

Határidő: 2021. április 30.

Felelős: Budinszkiné Levek Klára pénzügyi csoportvezető

2. Az adóhátralékok csökkentése érdekében az adóellenőrzések számát növeljük.

Határidő: folyamatos

Felelős: Illés Andrea adóügyi ügyintéző

A jegyző az intézkedési terveket 2020. szeptember 8-án elfogadta, egyben az intézkedések végrehajtásának végső határidejét 2021. június 30-i dátummal határozta meg.

- b) Az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál 2017-2019. évi gazdálkodás felülvizsgálata.
 A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel, így intézkedések megtételét nem javasolta. Ennek megfelelően intézkedési terv sem készült.

- c) A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsődénél 2017-2019. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

A feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan 2020. szeptember 1-én intézkedési terv készült, az alábbi tartalommal:

1. Az óvodatitkár iratkezelési ismereteit fejlesztjük.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: Szalai Klára intézményvezető

2. A küldemények hitelesített érkeztetését végrehajtjuk.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bekéné Tanító Izabella

3. A papíralapú ügyirat fizikai együttkezelésére előadói ívet használunk.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bekéné Tanító Izabella

4. Bevezetjük a főszámos-alszámos iktatási rendszert.

Határidő: 2021. január 1.

Felelős: Szalai Klára intézményvezető


5. A bélyegnyilvántartást felfektetjük.

Határidő: 2021. január 1.

Felelős: Szalai Klára intézményvezető

A jegyző az intézkedési terveket 2020. szeptember 8-án elfogadta, egyben az intézkedések végrehajtásának végső határidejét 2021. június 30-i dátummal határozta meg.

Zalaegerszeg, 2021. január 30.



Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr