

**Pély Község Önkormányzata Képviselő-testületének polgármestere 22/2021. (V. 19.)
határozata**

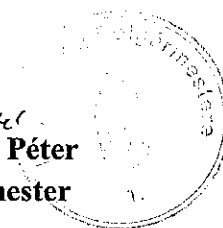
A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján, a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, 2020. november 4-én kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának meghosszabbításáról szóló 505/2020. (XI. 17.) Korm. rendeletben foglaltakra veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított polgármesteri jogkörömben eljárva a következőket rendelem el:

Pély Község Önkormányzatának polgármestere úgy határozott, hogy elfogadja az éves ellenőrzési jelentést a Pély Község Önkormányzat 2020. évi ellenőrzéséről.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Pély, 2021. május 19.


Bakondi Péter
polgármester



Pélyi no.	
Érkeztető azonosító	10981/2021
Érkeztetés dátuma:	2021 FEBR 19
Tartalom:	P/202-1/2021
Eladás időpontja	2021. 1. 9

Éves ellenőrzési összefoglaló jelentés Pély Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

Pély Község Önkormányzatának belső ellenőrzését 2020. évben a Költségvetési Ellenőr Kft látta el. A Költségvetési Ellenőr Kft keretein belül a belső ellenőrzési vezető feladatait Molnárné Kovács Klára végezte.

Az elmúlt kettő évben az önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére irányuló jogszabály változások átvezetésre kerültek a 2020. évben történt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata során elkészített új belső ellenőrzési kézikönyvben.

Pély Község Önkormányzata 2020. évben is Önkormányzati Közös Hivatalt tartott fenn Tarnaszentmiklós Önkormányzatával, a Közös Hivatal székhelye Pély Község Önkormányzata. Tarnaszentmiklós Önkormányzatnál Közös Hivatali Kirendeltség működik.

A kockázatelemzés alapján készült ellenőrzési tervben 2020. évre Pély Községi Önkormányzatnál a 2019. évi selejtezési folyamatok és a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése és az Önkormányzati Konyha készlet ellenőrzése volt kijelölve.

Az ellenőrzések megkezdése előtt az Önkormányzat Polgármestere és a Jegyző rendkívüli ellenőrzést kért Pély Község Önkormányzata és költségvetési szervei pénztárainak szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában 2019. év vonatkozásában.

Majd az év folyamán kezdeményezték Pély Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2019. évi pénztárforgalmának tételes ellenőrzésére, a banki forgalmuknak szűrőpróbaszerű ellenőrzésére irányuló vizsgálat lefolytatását. Ez utóbbi ellenőrzést azért kérték mert a rendkívüli pénztár ellenőrzés csak a pénztári tételek szűrőpróbaszerű vizsgálatára irányult, valamint felmerült a gyanú, hogy a banki tételek között is történtek szabálytalan átvezetések.

Ez utóbbi ellenőrzést a 2019. évi selejtezési folyamatok és a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése helyett kérték ellenőrizni, mivel 2019. évben sem selejtezés, sem leltározás nem volt. (Annak ellenére, hogy a 2020. évi ellenőrzési tervet 2019. decemberében fogadták el, tehát akkor már tudható volt, hogy nem volt selejtezés.)

Az év során még egy rendkívüli ellenőrzést kért az Önkormányzat a 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzését.

A rendkívüli ellenőrzésen és a módosítás miatt megrendelt ellenőrzésen kívül végrehajtásra került az önkormányzati konyha készlet ellenőrzése.

A helyszíni vizsgálatokat megelőzően minden esetben telefonon történő egyeztetés keretében kerültek kijelölésre a helyszíni ellenőrzés tényleges időpontjai.

A helyszíni ellenőrzésnél a dolgozók segítették az ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzések során mód nyílt arra, hogy az esetleges megállapításokat a Jegyző Asszonnyal és az illetékes ügyintézőkkel az ellenőr részletesen ismertesse és amennyiben igény volt rá, az ellenőr ismertette a megállapítások hatékony javítására irányuló intézkedési alternatívákat is.

A belső ellenőrzési vezető véleménye szerint az ellenőrzések során megállapítható volt, hogy a hiányos ellentmondásokat tartalmazó pénzkézelési szabályzatot alkalmazták az ellenőrzött szervezeteknél. A pénzgazdálkodási engedélyezési jogköröket sok esetben utólag formálisan gyakorolták, a folyamatba épített ellenőrzések és a vezetői ellenőrzések nem működtek megfelelő gyakorisággal és megfelelő szakmaisággal. Az elszámoltatások nem voltak szabályszerűek. Több esetben összeférhetlenség állt fenn a pénzgazdálkodási hatásköröknél. Az elszámolásra felvett előlegek elszámolása több alkalommal egy évet is meghaladó idővel történtek. A pénztárban nagyon sok olyan helyesbítő tétel volt, amely nem volt bizonylattal alátámasztva.

A valós pénzkészletnek az ellenőrzés véleménye szerint 2020. január 13-ától 605 585 Ft-tal többnek kellene lennie, mint a könyvelésben kimutatott pénztáregyenleg. 2020. január 13-án ugyanis több 2019. évi pénztári tétel helyesbítése történt, amelynek bizonylati alátámasztása nem állt rendelkezésre. **Pély Község Önkormányzata és költségvetési szervei pénztárainak rendkívüli szabályszerűségi ellenőrzését követően feljelentés történt hűtlen kezelés gyanújával.**

A pénztár tételes ellenőrzése és a bankszámlákon folyó pénzgazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

A számlák többségénél a szakmai teljesítés igazolást nem végezték el. Az útiköltség elszámolás nem volt egységes az alkalmazott útiköltség térítés mértéke. Az útiköltségeket nem támasztották alá szakmai teljesítés igazolással, jelenléti ívvel.

A bevételek beszédése során ÁFA tekintetében nem figyelték a 45 napos halasztott ÁFA fizetési határidőt. Az étkezési nyilvántartások nem mutatják ki a hátralékok összegét. A beszédett térítési díjak jelentős idő eltelte után kerülnek befizetésre a pénztárba. A térítési díjak pénztári befizetéséhez nem készítettek számlaösszesítőket. Rendszeres gyakorlat, hogy előleg felvétele nélkül több nappal előbbi keltezésű készpénzfizetési számlát nyújtanak be a pénztárba kifizetésre.

Pély Község Önkormányzat 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a **VP6-7.2.1-7.4.1.2.-16 kódszámú projekt kifizetéséhez részben egy TOP-os beruházáshoz előlegként leutalt, de elkülönítetten egy Kincstári számlán kezelt támogatásból biztosítottak forrást. A hatályos jogszabályok és utasítások szerint a Kincstári számlán elkülönített forrásból, csak a támogatott projekt kiadásait lehetett volna finanszírozni, tehát a pénzügyi tranzakció szabálytalan volt.**

Pélyi Óvoda és Konyha Intézmény Konyha szervezeti egységének készlet ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a nyersanyag nyilvántartás vezetésére 2019. évig alkalmazott programot 2020. évben lecserélték és úgy mondták fel az addig alkalmazott „LAKOMA” programot, hogy nem biztosították a programhoz történő utólagos hozzáférést. Így nem tesznek eleget a jogszabályban előírt 8 éves adat és nyilvántartási kötelezettségnek.

Az élelmezésvezető semmilyen szabályzattal (sem élelemezési, sem pénzügyi sem számviteli szabályzattal) nem rendelkezett. Ezen túlmenően az érvényes térítési díjakat és étkezési normákat tartalmazó önkormányzati rendelet sem volt megtalálható az Önkormányzat Konyháján.

Annak ellenére, hogy a hatályos jogszabályok szerint a normák megállapításánál az EMMI által tett életkorhoz kapcsolódó ajánlásokat kell figyelembe venni az Önkormányzat által átadott normák szerint a felnőtt étkezők tekintetében a szociális étkezők nyersanyag normája jelentősen több (27,33 %-kal) a vendég, illetve alkalmazotti étkezők nyersanyag normájától. A norma eltéréssel

ellentétes irányú a kiszolgált ebéd mennyisége, mert a szakácsnő nyilatkozata szerint a vendég ebédelő és az alkalmazotti ebédelő kb 10-15 %-kal többet kap, mint a szociális étkező, indoklása, hogy ők többet is fizetnek az ebédért.

A norma felhasználás során rendszeresen eltérnek a receptúrától, a normától való eltérés a tényleges és a könyv szerinti készletek közötti eltérést okozza.

Az évközi és év végi készlet-mennyiség maximuma nincs meghatározva.

A Konyha készleteinek rovincsolása során megállapítást nyert, hogy nagyon sok nyersanyagnál eltér a tényleges készlet a nyilvántartott készlettől

Az ételmezésvezető rendszeresen rendel ételmiszert és tisztítószert, de kötelezettség-vállalási jogkör nincs.

Az ételmezésvezető nem rendelkezett munkaköri leírással.

A munkaruha és a védőruha fogalma felcserélődött az intézménynél.

A vendég ebédek értékesítése vállalkozási tevékenységnek minősülnek, de nem vezetnek elkülönített nyilvántartásban az ebből származó bevételeket, valamint az ehhez kapcsolódó kiadásokat.

Az ellenőrzés valamennyi jelentéstervezetét és végleges jelentését megküldte a Hivatal Jegyzőjének és Pély Polgármesterének.

A jelentéstervezetekben tett javaslatokra készültek intézkedési tervek.

Az ellenőrzéseken túl a belső ellenőrzési vezető 2020. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. Elkészítette a 2019. évi ellenőrzési beszámolót és a 2021. évi ellenőrzési tervet. Elkészítette az új ellenőrzési kézikönyvet.

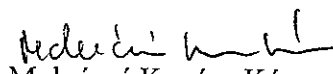
További ellenőrzési napot igényelt a NAV nyomozóhatósága által kezdeményezett tanúként történő meghallgatás.

Tanácsadásra írásbeli felkérés nem érkezett Pély Önkormányzatától, és a Közös Hivatalhoz tartozó kirendeltségtől is csak telefonon keresztül kértek tanácsokat.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását kissé akadályozta, hogy a 2019. év pénztári és bankszámla forgalom ellenőrzése során a pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó dolgozók már nem dolgoztak az Önkormányzatnál. Egyedül az első rendkívüli ellenőrzésnél volt jelen az a dolgozó, aki a könyvelést, illetve 2019. december közepétől a pénztári feladatokat is ellátta, de Ő 2019. évben túlnyomórészt beteg volt.

Kérem jelen vezetői összefoglaló mellékletét képező éves összefoglaló jelentés és mellékletei Képviselő-testület felé történő beterjesztéséről - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - Jegyző Asszony gondoskodni szíveskedjék.

Pély, 2021. február 10.


Molnárné Kovács Kára
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	3. oldal
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	3. oldal
I.1.a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4. oldal
I.1.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. oldal
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	5. oldal
I.2.a.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás- ellátottsága	5. oldal
I.2.b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	5. oldal
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	5. oldal
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5. oldal
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5. oldal
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5. oldal
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5. oldal
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	6. oldal
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	6. oldal
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	6-9. oldal

II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	9. oldal
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	14. oldal
	Mellékletek	
1.sz.	Létszám és erőforrás	15. oldal
2.sz.	Ellenőrzések	16. oldal
3.sz.	Tevékenységek	17. oldal
4.sz.	Intézkedések	18. oldal

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a javasolt ellenőrzési tervet fogadta el. Az ellenőrzési terv 2 szabályszerűségi ellenőrzést jelölt ki. Az ellenőrzésekre 7 ellenőrzési nap volt tervezve és a terv tartalmazott további 3 ellenőrzési napot az ellenőrzési nyilvántartások vezetésére, az ellenőrzési terv készítésére, beszámoló készítésére. A tervezett ellenőrzési napok száma összesen 10 ellenőri nap volt.

A 2020. évi ellenőrzési terv módosításra került. Rendkívüli megrendelés keretében ellenőrzésre került a pénztár szűrőpróbaszerű ellenőrzése és a Pély Község Önkormányzat 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése. A kettő rendkívüli ellenőrzésre 9 ellenőri nap került felhasználásra.

Az eredetileg tervezett ellenőrzések közül a Konyha készletezési tevékenységének ellenőrzése megtörtént, a selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése helyett Pély Község Önkormányzata és költségvetési szervei pénztárainak tételes és a bankszámlaforgalom szűrőpróbaszerű ellenőrzése került végrehajtásra. A tervezett 7 ellenőrzési napok száma helyett (az adminisztrációs 3 nap nélkül) ténylegesen ezekre a feladatokra 10,5 nap merült fel. Összesen 19,5 nap ellenőrzésre, 3 nap adminisztrációs feladatokra (nyilvántartás vezetése, tervezés, beszámoló készítés) 1 nap NAV Nyomozó Hivatalnál történt meghallgatásra merült fel. Az összes ellenőrzési nap a tervezett 10 ellenőri nappal szemben 23, 5 nap volt.

I/1.) az éves módosított ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. §. a) pont]

Az éves jelentés elkészítéséhez elkészült az önértékelés. Megállapítható, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és az ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzés által tett megállapításokat a vizsgálat végén az ellenőr szóban egyeztetette az ellenőrzött szervezet vezetőjével, illetve azzal a dolgozóval, akinek a munkáját érintette a megállapítás. A jelentéstervezetben a megállapítások rögzítésre kerültek. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehetett. A pénztár ellenőrzés során valamennyi érintett dolgozó észrevételt tett. Az észrevételek többségét az ellenőrzés nem tudta elfogadni, ezért az észrevételek a jelentéshez kerültek csatolásra.

Az önértékelés tekintetében megállapításra került, hogy 2020. évben az ellenőrzés összesen 45 megállapítást tett, amely közül 44 intézkedést igénylő megállapítás volt.

A pénztárkezelés során javaslatot tett az ellenőrzés a hűtlen kezelés gyanújával kapcsolatos feljelentés megtételére.

Az ellenőr meggyőződése, hogy a javaslatok hasznosulása érdekében készített intézkedések végrehajtása biztosítja, hogy az ellenőrzés tervezésénél kijelölt célok is megvalósuljanak.

Az ellenőrzés tervezésénél azonosított kockázatok közül a szerződéses kötelek teljesülése ellenőrzésnél visszaigazolódott az azonosított kockázatok.

A jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetése csökkenteni fogja, illetve meg fogja szüntetni a feltárt kockázatok hatásait.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Pély Község Önkormányzat és költségvetési szervei pénztárai működésének szabályszerűségi ellenőrzése	A pénztárkönyvelés alátámasztottságának ellenőrzése. A pénztár-bizonylatok teljesszerűsége és bizonylatokkal történő alátámasztottsága. Bizonyosságszerzés a pénztári tevékenységek szabályszerűségéről, a belső kontrollrendszer teljesszerűségéről és eredményességéről	közvetlen vizsgálati megközelítési mód, dokumentum alapú ellenőrzés
Pélyi Óvoda és Konyha Intézmény Konyha szervezeti egységének készlet ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a teljes körű bevételezésről, a kiadások norma szerinti mennyiségéről, a selejtezés szabályszerűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás
Pély Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2019. évi pénztárainak teljes tételes ellenőrzése, banki forgalmuknak szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a pénztári tételek 100 %-ának szabályszerű alátámasztottságáról, valamint a banki kiadások, bevételek 20 %-ának szabályszerű alátámasztottságáról.	közvetlen vizsgálati megközelítési mód, dokumentum alapú ellenőrzés
Pély Község Önkormányzat 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségéről	közvetlen vizsgálati megközelítési mód, dokumentum alapú ellenőrzés

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás merült fel a pénztárellenőrzések során.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

A bizonyosságot adó tevékenység végzését segítette, hogy az ellenőrzésben résztvevő ellenőrök nagy szakmai gyakorlattal, megfelelő képesítéssel rendelkező szakemberek. Többéves államháztartási tapasztalattal rendelkeznek.

A konkrét ellenőrzési feladatok tekintetében némileg akadályozó tényező volt, hogy az ellenőrzött időszakban pénzgazdálkodási jogkörrel bíró dolgozók egy kivétellel már nem dolgoztak az Önkormányzatnál, illetve a Jegyző Asszony gyermekgondozási szabadságon volt.

Az ellenőrzések során lehetőség volt a felmerülő észrevételek, illetve a tapasztalt jó, vagy kevésbé jó gyakorlatok közvetlen megvitatására a folyamatot az ellenőrzés idején ellátó dolgozókkal, illetve a Hivatal vezetőivel. A lefolytatott ellenőrzések közül a pénztárellenőrzés

keretében tett megállapításokra minden érintett személy észrevételt tett. Az észrevételek érdemben nem változtatták meg a jelentés megállapításait, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a figyelembe nem vehető, vagy teljes egészében figyelembe nem vehető észrevételeket tartalmazó levelek a jelentés elválaszthatatlan részét képezik.

A többi jelentéshez nem érkeztek észrevételek.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzést folytató vállalkozásnál a rendelkezésére álló humánerőforrás szakképzett, pénzügyi számviteli felsőfokú szakképesítéssel rendelkezők, regisztrált belső ellenőrök, sok évtizedes államháztartási tapasztalattal bírnak. Rendszeresen eleget tesznek mind a mérlegképes, mind a belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségeiknek. A rendelkezésre álló humánerőforrást erősíti, hogy az ellenőrzést végző külső szolgáltató állományában egy főnek költségvetési minősítésű könyvvizsgálói végzettsége is van. A rendelkezésre álló kapacitás igényeknek megfelelően bővíthető.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést független külső szolgáltatóként végzi a Költségvetési Ellenőr Kft. Pély Község Önkormányzatával kötött szerződés értelmében a Költségvetési Ellenőr Kft belső ellenőrzésen kívül csak tanácsadási feladatok ellátásába vonható be. A külső szolgáltató feladat ellátás biztosíték arra is, hogy csak nagyon ritka esetben áll fenn összeférhetetlenség. A külső szolgáltató székhelye és a foglalkoztatott belső ellenőrök lakóhelye is elkülönül a megbízó településétől és így nincsenek kialakult „kollegiális összetartozások”, illetve jó ismerősi (falukban gyakori rokonsági , szomszédai) elköteleződések sem. A funkcionális függetlenséget erősíti az a tény is, hogy a külső szolgáltatóként működő belső ellenőrzés több települési önkormányzattal, illetve költségvetési intézménnyel áll kapcsolatban ezért gazdaságilag függetlenebb.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Tárgyévben Pély Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében nem volt összeférhetlenségi eset

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f) Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem. Az ellenőrzések dokumentumainak megőrzéséről az Önkormányzat saját iktatási szabályai szerint gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom az előző évekhez hasonlóan a belső kontrolltevékenységek tapasztalatainak eddiginél nagyobb súllyal történő figyelembe vétele, gyakoribb és részletesebb információ nyújtás az Önkormányzat részéről a szervezetek belső kontrolltevékenysége keretében vezetői ellenőrzések és folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szabálytalanságokról. Előző években is erre vonatkozó volt a fejlesztési igénye a belső

ellenőrzésnek de ez még napjainkra sem valósult meg a kívánatos mértékig.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenységre 2020. évben írásban nem kérték fel a belső ellenőrzést. Szóbeli tanácsadás elsősorban az általános forgalmi adó tekintetében történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1.a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
Pély Község Önkormányzat és költségvetési szervei pénztárai működésének szabályszerűségi ellenőrzése	A pénzkezelési szabályzat egyes munka-körök összeférhetetlensége és a pénztári zárások, pénztári ellenőrzések tekintetében ellentmondásokat tartalmaz	A szabályszerű eljárás jogszerűtlen eljárást eredményez Felelősség megállapítás	Módosítani kell a szabályzatot
	Az összes körülmény figyelembevételével az ellenőrzés valószínűsíti, hogy 2019. december 31-én ténylegesen nem történt meg csak lekönyvelésre került a B-2019/79568/10/22 pénztárbi-zonylaton szereplő 389 890 Ft, a B-2019/79568/10/23 pénztárbi-zonylaton szereplő 105 000 Ft, valamint B-2019/79568/10/24 pénztárbi-zonylaton szereplő 45 000 Ft elszámolási előlegek visszafizetése	A pénztárelenőr, a könyvelő és a pénztáros azonos személy volt és ez az összeférhetetlenség, valamint a vezetői ellenőrzés hiánya miatt a belső kontroll nem működött	Feljelentést kell tenni a számviteli fegyelem megsértése miatt és jogosulatlan követelés csökkentés miatt Fel kell szólítani az elszámolásra kötelezetteket az elszámolás benyújtására
	Pély Községi Önkormányzat pénztárában súlyosan megsértették a számviteli fegyelmet, mert van olyan pénztári helyesbítő művelet (kiadásként könyvelve) ami nincs bizonylattal alátámasztva és nincs utalványozva sem, szóban pedig az utalványozó meg is tagadta az utalványozást	Alacsonyabb záró pénzkészlet kimutatása, pénzügyi veszteség	A Jegyzőnek feljelentést kell tenni a számviteli fegyelem megsértése miatt

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
	A mérlegben a 2019. december 31-i záró pénzkészlet nem valós	Mérleg valódiság nem áll fenn	2020. évi beszámolóban a javítást át kell vezetni
	A valós pénzkészletnek az ellenőrzés véleménye szerint 2020. január 13-ától 605 585 Ft-tal többnek kellene lennie, mint a könyvelésben kimutatott pénztáregyenleg.	A hiányzó pénzkészlet a követelésekkel van összefüggésben	Hütlenné kezelés miatt Jegyző Asszonynak és Polgármester Úrnak kezdeményeznie kell a feljelentést
	Nem látták el a számlák teljesítés igazolásának feladatát	Hiányzó belső kontroll	Az érvényesítői feladatot ellátókat írásban figyelmeztetni kell, hogy csak szakmai teljesítés igazolással rendelkező számlákat érvényesíthetnek
	Három elszámolási előleg több mint egy évig nem került elszámolásra. Az elszámolással egyidejűleg felhasználásukat igazoló számlák sem kerültek benyújtásra. Gyakorlatilag egy éven túli kölcsön kihelyezést mutattak.	Kedvezőtlen hatással van az önkormányzat likviditására Kamatmentes kölcsön kérdését veti fel SZJA szempontból	El kell rendelni írásban a pénztáros felé, hogy a két héten túl kinnlévő elszámolási előlegekről írásbeli jelentést kell adnia a Jegyző felé.
	Több esetben a pénztári tételek utalványrendeletei lényegesen később kerültek kitöltésre, illetve aláírásra, mint a kiadási pénztárbizonylat, illetve mint a kifizetés időpontja	Utólag (több esetben hónapokkal később) történik az utalványozás, mint a pénztári művelet	El kell rendelni a pénztári bizonylaton történő utalványozást, mert ezt a hatályos államháztartási törvény és az ávr lehetővé teszi, mert ebben az esetben biztosan megelőzi az utalványozás a pénztári műveletet.
	A Közös Önkormányzati Hivatal pénztárában kifizetett munkába járási költségek teljesítés igazolását 2019. évben nem végezték el.	Teljesítés igazolás nélkül nem teljesíthető kiadás	Munkába járás teljesítés igazolását a munkáltató által aláírt jelenléti ív csatolásával is lehet biztosítani. Fel kell hívni a pénztáros figyelmét, hogy csak fentiek szerint aláírt jelenléti ív csatolása esetén fizetheti ki a munkába járás jóváhagyott arányú költségét

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
Pélyi Óvoda és Konyha Intézmény Konyha szervezeti egységének készlet ellenőrzése	A Konyha az Óvoda szervezeti egysége Nyersanyag nyilvántartás tekintetében 2019. évben a LAKOMA programot alkalmazták, de felmondták a programot és így nem biztosított a 2019. évi adatok ellenőrizhetősége.	Jogszerűség 8 éves adatolvasást biztosító programot biztosítani kell	Fel kell venni a szolgáltatóval a kapcsolatot és meg kell rendelni a hozzáférési programot
	Az élelmezésvezetőnél sem az előírt számviteli és pénzügyi szabályzatok, sem az élelmezési szabályzat nem volt fellelhető.	Iránymutatás, eljárásrend hiánya	Biztosítani kell, hogy minden dolgozó elérje a munkájához kapcsolódó szabályzatokat
	Az Önkormányzat által megállapított étkezési normák és térítési díjak nem voltak fellelhetők a Konyhán, ezeket később a Hivatalból küldték át.	Iránymutatás, eljárásrend hiánya	Biztosítani kell, hogy minden dolgozó elérje a munkájához kapcsolódó szabályzatokat
	A felnőtt étkezők tekintetében a szociális étkezők nyersanyag normája jelentősen több (27,33 %-kal) a vendég, illetve alkalmazotti étkezők nyersanyag normájától. A norma eltéréssel ellentétes irányú a kiszolgált ebéd mennyisége, mert a szakácsnő nyilatkozata szerint a vendég ebédelő és az alkalmazotti ebédelő kb 10-15 %-kal többet kap, mint a szociális étkező, indoklása, hogy ők többet is fizetnek az ebédért.	Az EMMI rendelet szerint azonos norma szerint kell a felnőtt étkezők nyersanyagnormáját megállapítani	Módosítani kell a normákat és ezzel együtt a vendég és alkalmazotti térítési díjakat
	Az élelmezésvezető rendszeresen rendel élelmiszer és tisztítószert, de kötelezettség-vállalási jogköre nincs.	Hatáskör hiánya mellett történnek a megrendelések	Szinkronizálni kell a gyakorlatot és a szabályozást, átruházott hatáskörű kötelezettség-vállalási jogkört kell adni az élelmezés-vezetőnek

A vizsgálat címe	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	Következtetés	Javaslat
Pélyi Óvoda és Konyha Intézmény Konyha szervezeti egységének készlet ellenőrzése	A normától való eltérés a tényleges és a könyv szerinti készletek közötti eltérést okozza.	Hiány-többlet alakul ki, nem igazolható, hogy biztosítják az étkezők felé az EMMI ajánlás szerinti tápértéket	Módosítani kell a receptúrát, a hazai ízek érdekében
	Az évközi és év végi készlet-mennyiség maximuma nincs meghatározva	Túlzott készletezés likviditási feszültséget okozhat	Elő kell írni a minimális és maximális készletértéket
	A Konyha készleteinek rovincsolása során megállapítást nyert, hogy nagyon sok nyersanyag nál eltér a tényleges készlet a nyilvántartott készlettől.	Leltár felelősség belső kontrollja nem működik megfelelően	Vezetői ellenőrzéseket kell gyakorítani
Pély Község Önkormányzat 2019. július 18-án EU forrásból finanszírozott program lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-HE1-2016-00016 Pély Kincstári számláról előleg címén igényelt 25 000 000 Ft felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a külső könyvelő által kifogásolt pénzügyi tranzakció, miszerint a VP6-7.2.1-7.4.1.2.-16 kódszámú projekt kifizetéséhez részben egy TOP-os beruházáshoz előlegként leutalt, de elkülönítetten egy Kincstári számlán kezelt támogatásból biztosítottak forrást. A hatályos jogszabályok és utasítások szerint a Kincstári számlán elkülönített forrásból, csak a támogatott projekt kiadásait lehetett volna finanszírozni, tehát a pénzügyi tranzakció szabálytalan volt.	A belső engedélyezési eljárások során nem került kiszűrésre a szabálytalan tétel	Erősíteni kell a pénzgazdálkodási hatáskörök jogszerűségét

II/ 2)A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

II/2/1). KONTROLLKÖRNYEZET

Pély Községi Önkormányzatnak továbbra is célja az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása. Ennek érdekében az Önkormányzati feladatokon belül fontos a jogszabályok változásának nyomon követése, az ügyfélbarát, hatékony feladat ellátás a jogszabálykövető költségvetés készítés és végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, indentitásának erősítése.

Fontos célja az Önkormányzatnak a létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal mindkettő érintett Önkormányzata megelégedésére történő működtetése, a meglévő Kirendeltség fenntartása, a Közös Hivatal nyújtotta előnyök kihasználása.

Mind a működési kiadások, mind a beruházások finanszírozásához az Önkormányzat törekszik a rendelkezésre álló hazai és Eu-s források, pályázatok elnyerésére.

A célok megvalósítása folyamatosan változó jogszabályi keretek között és az utóbbi években gyakran változó informatikai programok alkalmazása mellett folyik.

II/2.1.1.2. Belső szabályzatok

A pénzügyi és számviteli szabályzatok közül több 2020. évben átdolgozása került. A szabályzatok a folytonosan változó jogszabályi környezet és a szervezeti változások miatt egyébként is gyakori átdolgozást igényelnek, de a 2020. évi felülvizsgálatot a több helyen tapasztalt jogszerűség hiánya indokolta.

El kell érni, hogy a szabályzatok folyamatos karbantartását aktualizálását a jogszabály változásától, illetve a szervezeti változástól számított 90 napon belül végrehajtsák.

II/2.1.1.3. Feladat- és felelősségi körök

A felelősségi körök kidolgozásra kerültek és ezeket általában írásban dokumentálták: munkaköri leírásban, pénzgazdálkodási hatáskörre történő megbízással stb. A dokumentumokból azonban megállapítható volt, hogy a pénzgazdálkodás területén több esetben összeférhetlenség jelent meg a szabályzatokban, illetve az írásbeli megbízásokban. Ennek időnként a létszám hiány volt az oka.

A felelősségi körök megfelelő működését befolyásolja, hogy rendelkezésre áll-e elegendő megfelelő végzettséggel rendelkező szakember.

A folyamatba épített ellenőrzések több esetben nem működnek, emiatt is növelni kell a vezetői ellenőrzések gyakoriságát, mert ennek híján bekövetkezhet olyan kockázat, amely pénzügyi veszteséget is okozhat. A jelenlegi helyzetben amikor az Önkormányzati Közös Hivatalban helyettesítő jegyző látja el a vezetői feladatokat kevés idő marad a vezetői ellenőrzésekre is.

El kell érni, hogy napi rutinná váljon a folyamatba épített ellenőrzés, amelyeknek a koordinálását elsősorban a székhely településen dolgozók felé kell előírni.

II/2.1.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Fel kell mérni a végzett folyamatokat, valamint az új folyamatokhoz kapcsolódó kockázatokat, illetve azok kezelési eljárásait. A kockázatokat minden évben felül kell vizsgálni. Ez eddig csak részben valósult meg. A kockázat felmérés és felülvizsgálat bizottsági, munkacsoporti tevékenység és a bizottság, munkacsoport még nem került megalakításra.

II/2.1.1.5. Humán erőforrás

Pély Önkormányzat Önkormányzati Közös Hivatalában pénzügyi-gazdasági feladatok tekintetében az elmúlt években a teljes dolgozói létszám cserélődött. Az új dolgozók nem rendelkeznek államháztartási gyakorlattal. Az elmúlt években külső szakértő segítette a számviteli feladatok ellátását.

A Konyha élelemezés vezetője is új dolgozó.

Az új dolgozóknak még több idő szükséges a feladataik ellátásához szükséges megfelelő jártasság, tapasztalat megszerzéséhez.

Addig is biztosítani kell a kötelező továbbképzéseken történő részvételt, a környező településeken kialakult gyakorlatok megismerését. A megfelelő gyakorlat megszerzéséig a szokásosnál gyakoribb vezetői ellenőrzést kell alkalmazni.

II/2.1.6.

Etikai értékek és integritás

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő, a dolgozók leterheltségük ellenére megpróbálnak eleget tenni a fennálló jelentési kötelezettségeiknek a meghatározott határidő és jogszabályi előírások betartásával, túlórák elrendelése nélkül is több alkalommal végeznek túlmunkát.

II.2. 2.Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

2011. évi 370. Kormányrendelet 6. §. (4) -e szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Önkormányzatnál elkészítették Ennek keretében szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

II/2.2. 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelés folyamatos felülvizsgálatát nem dokumentálták. Nem alakítottak kockázat felmérő bizottságot. Ennek hiányában elmaradt a kockázatok elemzése, és értékelése, a kockázatok integrált kezelése. A kockázatkezelés teljes folyamatát célszerű lenne felülvizsgálni. Meghatározásra kerültek a végrehajtó és a jóváhagyó jogosultságok. Ezeket a szabályzatok és a munkaköri leírások vagy írásbeli felhatalmazások rögzítik.

II.2.2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok elemzése részben történt meg. A létszámcserekből adódó kockázatok felmérése és elemzése megtörtént. Ennek keretében elsősorban a rendelkezésre álló humán erőforrással kapcsolatos kockázatok elemzése került végrehajtásra. Vizsgálták a rendelkezésre álló humán erőforrás képzettségi előírásoknak történő megfeleléseit, a dolgozók megszerzett szakmai gyakorlatát, a feladat ellátáshoz szükséges és a rendelkezésre álló humán erőforrás viszonyát. Ennek keretében felmérték a munkaköri leírások szerinti feladatokat és a tényleges feladatokat. A kockázat felmérését követően kockázatkezelés is történt, alkalmaztak külső szakértőket, felvették a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a könyvelési feladatok átadása céljából.

Vizsgálták azt is, hogy a munkavégzéshez szükséges eszközökkel kapcsolatban merülnek-e fel kockázatok, de ilyen kockázatokot nem tudtak azonosítani.

Vizsgálták a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítésének kockázatait, ennek legnagyobb kockázata a horizontális szervezeti felépítés, de a Közös Hivatal létrehozó Önkormányzatok ragaszkodtak a kirendeltségeken történő munkavégzéshez és ez nem teszi lehetővé a vertikális szervezeti felépítést.

A Közös Hivatalon túli Önkormányzati feladatok tekintetében nem kerültek felülvizsgálatra a kockázatok.

II.2.2.3. A kockázatok integrált kezelése

A felmerülő kockázatok kezelése integráltan történik, mert az egyes intézményekben felmerülő kockázat kezelése során vizsgálják, hogy adott kockázat felmerülése előfordult-e, előfordulhat-e

más intézményben és amennyiben igen akkor azonos körülmények fennállása miatt merül-e a fel a kockázat. Amennyiben az azonos körülmények fennállása eredményezi a kockázatot, akkor a kockázatkezelést is azonos elveken lehet működtetni, ha eltérő körülmények között is megjelenik a kockázat, akkor vizsgálni kell a kockázatkezelés eltérő formáit és ki kell választani az adott szervezetre, szervezeti egységre legeredményesebb kockázatkezelési módokat.

Egyes kockázatok bekövetkezése esetén kockázatkezelést szervezeten kívülről, de önkormányzati szervezet részéről is végre lehet hajtani. Például humán erőforrás átcsoportosítással.

II.2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata nem valósult meg 2020. évben. Ennek az lehet az oka, hogy a költségvetési szervek vezetői, annak ellenére, hogy integritás tanácsadót nem foglalkoztatnak, nem jelöltek ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst sem.

II.2.2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseményről nincs tudomása a belső ellenőrzési vezetőnek

II.3. Kontrolltevékenység értékelése

II.3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek

A kontroll stratégiában kiemelt szerepet kap, hogy a folyamatba épített ellenőrzések folyamatos kontroll tevékenységet lássanak el. Stratégiai cél, hogy minden folyamat rendszeresen legyen ellenőrizve már a jóváhagyói szint előtt is. A pénzügyi műveletek végrehajtásában a pénzgazdálkodási jogkörrel felhatalmazott dolgozóknak vizsgálni kell a megelőző kontrollok megvalósulását, de ez nem minden esetben valósult meg. Például az érvényesítő a szakmai teljesítésigazolás végrehajtását nem ellenőrizte az útiköltség elszámolás során.

Összeférhetetlenségi esetek is hozzájárultak a folyamatba épített ellenőrzés megghiúsulásához, ugyanis volt olyan időszak, amikor a pénztáros volt a pénztár ellenőr és a pénztár könyvelő is.

A számviteli feladatoknál a belső kontroll működését akadályozta, hogy ugyanaz a dolgozó végezte a főkönyvi könyvelést, aki az analitikai nyilvántartásokat vezette.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése feltételeinek megteremtésére és a pénzügyi és a vagyonyilvántartások megfelelő részletezettséggel történő vezetésének ellenőrzésére.

II.3.2. A feladatkörök szétválasztása megalapozza a kontroll tevékenységek végzését. A feladat végrehajtója és jóváhagyója el kell, hogy különüljön. Ez 2020. év közben szabályozási szinten már megfelelő a pénzgazdálkodási hatásköröknél, de gyakorlatban előfordul, hogy a jóváhagyó kontroll a tevékenységet követően utólag igazolt. A vagyongazdálkodás során még mindig nem megfelelően van szétválasztva a végrehajtó és a jóváhagyó kontroll.

II.3.3. A feladatvégzés folytonosságát kell biztosítani a kockázatkezelés során. Amennyiben a kontroll tevékenységekhez köthető feladatvégzés nem folytonos, a kockázat bekövetkeztének valószínűsége jelentősen megnő.

II.4. Információ és Kommunikációs rendszer

II.4.1. Információ és kommunikáció

Megfogalmazták a vertikális és horizontális információ áramlás főbb kritériumait.

A vertikális információáramlást szolgálja

- a) a **szabályzatok munkatársak általi megismerésének biztosítása**, amelynek keretén belül a vezető (a jegyző, intézményvezető) gondoskodni köteles a kiadott szabályzatok dolgozókkal történő megismertetésének keretén belül a megismerési záradék aláíratásáról,
- b) a **szabályzatokban foglaltak megismerésének ellenőrzése visszacsatolással** (a végzett munkáról való beszámoltatással),

A vertikális információ áramlás a vezetői utasítások és előírások dolgozókhöz történő eljuttatása és ellenkező iránnyal az utasítások végrehajtásáról történő beszámolás, illetve a végrehajtás során felmerülő kérdések vezetőkhöz történő eljuttatása.

A fentiekén túl biztosítani kell, hogy a **horizontálisan**, a rendszert alkotó, egymás tevékenységét kiegészítő, egymásra hatást gyakorló folyamatok funkcionális kapcsolódási pontjaira beépített kontrollok hatékony működéséhez szükséges információkat a folyamatgazdák, illetve az ellenőrzést végzők úgy kapják meg, hogy azok tegyék lehetővé az érintettek közötti együttműködést, véleménycserét, együttes fellépést, közös döntési javaslatot a nem előírásnak megfelelő feladatellátás akadályainak megszüntetésére, a szabályozás korrigálására.

Amíg a vertikális információáramlás az alá- fölérendeltség viszonyain alapul, tehát a felettes utasíthatja beosztottját, a beosztott pedig, köteles tájékoztatni felettesét, addig a horizontális információk áramlása általában azonos szinten állók között zajlik és feltételezi a kölcsönös-séget, az egymásra utaltságot, a koordinált együttműködést.

A horizontális információáramlással kapcsolatban alapvető fontosságú, hogy az informális kommunikációt minél nagyobb arányban váltsák fel a különböző dokumentált, ellenőrizhető megoldások (pl. feljegyzések, üzenetek, elektronikus levelek, közös hálózati mappák).

II.4.2. Iktatási rendszer

Az ASP iratkezelő szakrendszer működik az Önkormányzatnál. Az iratkezelő szakrendszer az ASP egyéb szakrendszereivel (például, adóigazgatás, anyakönyv stb) integrálva vannak. Az iktatáshoz történő hozzáférést a keretrendszerben rögzített felhasználók végezhetik, akik az Iratkezelő Szakrendszerben Szinkronizálás útján kerülnek be.

Rögzítésre kerültek az ügyintézőknek az iratkezelés tekintetében fennálló alábbi jogaik.

Szükséges jogok: általánosan iktatáshoz való jog, főszámra iktatási jog, írási és olvasási jog az adott ügykör iktatókönyvéhez.

Funkciók: Bejövő irat iktatása (amennyiben az adott ügyintéző érkeztetést/bejövő iktatást is végez), Érkeztető-, bontó, iktató

Kimenő irat iktatásához: Iktató, Expediáló, Postázó

Kiadmányozó felhasználó számára az iratkezelőben szükséges jogok: Kiadmányozó, Alírási szerepkör (elektronikus kiküldésnél pdf elektronikus aláírásához)

II.4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A belső ellenőrzésnek nincs tudomása arról, hogy szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna.

II.5. Nyomonkövetési rendszer

A monitoring során kiemelt szerepe van a szabályszerű működés és az önkormányzati feladatok működtetésének központi szervek általi ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtása ellenőrzésének. Kiemelkedő jelentőséggel bír a különböző projektek megvalósítása majd működtetése során is a monitoring tevékenység.

A monitoring céljai úgy mint a:

- a) rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz (a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében javasolt szabályozni az információáramlást a helyi adottságok függvényében);
- b) a **vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon** a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról;
- c) **mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.**

II.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja működik. Rendszeresen vizsgálják a hatékony gazdálkodás megvalósulását. A források bővítésébe bevonható pályázati lehetőségek kihasználásának eredményeit. Az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának elemzése. Nyomon követik a jogszabály változásokat és ennek függvényében szükség esetén módosítják a szabályzatokat. Nyomon követik a pályázatból megvalósuló projektek működését és

II.5.2. A belső kontroll értékelése nem rendszeres tevékenység. Esetenként történik meg az értékelés általában akkor, ha valamelyik kockázat kezelése nem az elvárt eredményhez vezetett.

II.5.3. Belső ellenőrzés nyomon követés területén elsősorban a belső ellenőrzés által megállapított javaslatok hasznosulását figyeli. Ennek keretében nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról. Tárgyét követő évben pedig szűrőpróbaszerűen ellenőrzi a végrehajtást. Amennyiben egy-egy folyamattal kapcsolatban nagyon sok megállapítást tett a belső ellenőrzés, tárgyét követő évben utóellenőrzés keretében vizsgálja az adott folyamat újra szabályozását és működtetését.


III. Az intézkedési tervek megvalósulása

A 2019. évi ellenőrzésekre készített intézkedési előírások közül 2019. évben egy nem valósult meg, mert a szabályzatok átdolgozásának határideje 2020. 04. 30. volt. Az intézkedés végrehajtásra került.

A 2020. évi ellenőrzések során a jelentésekben javaslatokat tett a belső ellenőrzés. A javaslatokra készített intézkedési terveket, a belső ellenőrzés megkapta.

Az intézkedési terv végrehajtásra került.

Pély, 2021. február 10.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pály Község Önkormányzata 2020.	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³		Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	44,0	45,0	100,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	31,0	31,0	31,0	96,9
II. Irányított szervek összesen	0,0	13,0	13,0	13,0	100,0
1. Könyha		13,0	13,0	13,0	100,0
2. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉROOSZTO!
3. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉROOSZTO!
n. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉROOSZTO!

- 1 Csak beszámolóshoz!
- 2 P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.
- 3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
- 4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
- 5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Onkormányzat neve: Pély Község Onkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (1-III.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Óvoda konyha																	
2. Irányított költségvetési szerv neve/																	
3. Irányított költségvetési szerv neve/																	
n. Irányított költségvetési szerv neve/																	

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságtügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunakörös megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kértjük megadni (pl. egy négyvörös foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

5 Pl. titkárnő.

6 Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

7 Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.
Részmunakörös foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kértjük megadni (pl. egy négyvörös foglalkoztatott 0,5 fő).

Önkormányzat neve: Pely Község Önkormányzata 2020	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Hevily önkormányzat (1+11)	0,0	0,0	7,0	9,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	23,5	10,0	23,5	
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	4,0	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	20,5	7,0	20,5	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	4,0	16,5																		
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
11. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		

1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, képzésmegnyitókés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 5 A táblázatban a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőknél külső szolgáltatónak látja el, amikor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

10