

FELJEGYZÉS

A DAREH Önkormányzati Társulás 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Áht. 6/C.§ (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi.

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésének ellátására a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök útján került sor.

A Bkr. 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani, melyet a Bkr. 49.§ (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell betérjeszteni.

Tekintettel a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint a Katasztrófavédelemlről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, felkérem az Orosházi Polgármesteri Hivatalt, mint a Társulás munkaszervezetét az alábbi tartalmú elnöki döntés előkészítésére:


„Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Elnöke dönt arról, hogy a Társulásnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Jelen határozatomat - 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel - a Katasztrófavédelemlről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam, amely alapján a Társulási Tanács hatáskörét az elnök gyakorolja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit munkaszervezet vezető
Határidő: azonnal”

Orosháza, 2021. év május hó 17. nap


Lengyel Zsolt András
Társulás elnöke


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről

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

Az Áht. 6/C § (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Társulási Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, vagyis az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi. A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatainak ellátására a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök útján került sor.

A 2020. évi tervben egy ellenőrzés szerepelt - a bankszámlakivonatok tételes ellenőrzése tárgyában - melynek végrehajtása teljes körűen megvalósult.

A vizsgálatról ellenőrzési jelentés készült, mely részletesen tartalmazza a vonatkozó megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

A belső ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások tehetők:

- Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Társulás Taggyűlése által a **6/2020. (I.22.) TGy. határozatával jóváhagyott** 2020. évi belső ellenőrzési terve egy ellenőrzést tartalmazott, melynek végrehajtására maradéktalanul sor került. Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók alapján végezte.

Az ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A bankszámlakivonatok tételes ellenőrzése tárgyában végzett ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a gazdasági eseményekről készült bizonylatok alaki és tartalmi előírásoknak megfeleltek-e; a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozó jogszabályi előírásait betartják-e; a banki kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódnak-e.

Az ellenőrzött időszak: 2019. év

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: banki pénzforgalom 2019. évre vonatkozó tételes vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2020. június 26-július 08.

A jelentés főbb megállapításai:

A 2019. évi bankbizonylatok tételes vizsgálata alapján a megállapítások közül az alábbiak kerültek kiemelésre:

- A pénzkezelés, bizonylatolás rendje megfelelő.
- A bevételi és kiadási utalványrendeleteken a szükséges aláírások (utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő) megfelelően szerepeltek, kivételt képez a társulás képviselőjére jogosult személyében bekövetkezett változás miatt az alábbi sorszámú 2019/21176; 2019/21177; 2019/21178; 2019/20179; 2020/971; 2020/967; 2019/21181; 2019/21180 bevételi utalványrendeletek, melyeken nem megfelelő az utalványozó jogkörnél szereplő aláírás. A felsorolt bizonylatoknál a rendszer által generált dátum 2019.12.31., mely időpontban még Farkas János alelnöknek kellett volna aláírni, függetlenül az utalvány nyomtatásánál szereplő 2020.02.03-i dátumtól, mely időpontban Lengyel Zsolt a társulás elnöke.
- Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.
- Teljesítés igazolás minden esetben szerepelt a számlákon az erre jogosult részéről.

Összességében megállapítható, a gazdasági eseményekről megfelelő bizonylatok készültek, melyek az alaki és tartalmi előírásoknak megfeleltek. A banki kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozó jogszabályi előírásait betartották.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

2020. évben elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek.

Az államháztartásról szóló törvényben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek két évente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE I. továbbképzésen a belső ellenőr 2020. november 5-én eleget tett, az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrzési vezető 2021-ben fog eleget tenni.

1.2.2. A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésében a Törzskaron belül helyezkedik el. A belső ellenőrök feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik, szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított, nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsájtották.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak, a belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A jelentés megállapításai az ellenőrzött szerv dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt a leírtakkal kapcsolatban nem tettek. A jelentés elkészítése a Bkr-ben, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon történt.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Pénzügyminisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrző munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is elláthat. A belső ellenőrzés a „külső szakértő” megfelelő rálátásával rendelkezik, ezért segítséget nyújthat a döntések meghozatalában.

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység végrehajtására 2020. évben nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

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

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. E megállapításokhoz a legtöbb esetben következtetés és javaslat is kapcsolódik. A végrehajtott ellenőrzés alapján javaslat került megfogalmazásra.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével. A belső ellenőrzés az adott vizsgálatok témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemek ellenőrzésére is.

- **Kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe veszi. A belső szabályzatok, szerződések, megállapodások előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálatok egyik kiindulópontját képezték.
- **Integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A Társulás a kockázatelemzési- és kezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket.
- **Kontrolltevékenység** részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások.
- **Információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat során sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben az illetékeshez történő eljutása alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége ennek, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg.
- **Nyomon követési, monitoring rendszer** értékelése kapcsán elmondható, hogy a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzések, illetve a megállapítások alapján megtett intézkedések nyomon követése folyamán látja el kiemelten.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv vezetőjével a jelentés megállapításai szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentés csak ezt követően került lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzött részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban nem került sor.

Tekintettel arra, hogy jelentős hiba, vagy hiányosság feltárására az ellenőrzés során nem került sor, ezért intézkedési terv kérése nem vált szükségessé.

Összesítve megállapítható, a Társulásnál a belső ellenőrzési rendszer 2020. évben megfelelően működött.

Orosháza, 2021. év május hó ^{14.}..... napján

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyja:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

