



Ikt. szám: Rf/2020-33/2020.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Város önkormányzat Képviselő-testületének
2020. július 9-ei soron kívüli, nyílt ülésére

**Rákócziújfalva Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőri jelentésének elfogadásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Bkr. 49. 3a) bekezdésében foglaltak szerint 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 Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Rákócziújfalva Város Önkormányzata és intézménye(i) 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 22/2019. (II. 26.) önkormányzati határozatában foglalt 2019. évi belső ellenőrzési tervet Rákócziújfalva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 105/2019. (VII. 25.) önkormányzati határozatával módosította.

A belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el 2019. évben megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat végrehajtotta.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzés során tett megállapítások vonatkozásában született intézkedési tervek alapján a szükséges intézkedések részben már végrehajtásra kerültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

Rákóczi falva, 2020. június 26.


Dr. Kökény Veronika
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Rákóczifalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2020. (VII. 9.) önkormányzati határozata**

**Rákóczifalva Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőri
jelentésének elfogadásáról**

Rákóczifalva Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározottakra az alábbi határozatot hozza:

Rákóczifalva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő, 2019. évi belső ellenőri jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Kökény Veronika jegyző

Határidő: folyamatos

Értesülnek: Képviselő-testület tagjai helyben,
Doroginé Bálint Edina belső ellenőr
Pénzügyi csoport
Intézményvezetők

Rákóczifalva, 2020. július 9.

Dr. Túróczi Imre
polgármester

Dr. Kökény Veronika
jegyző

Rákóczifalva Város Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban


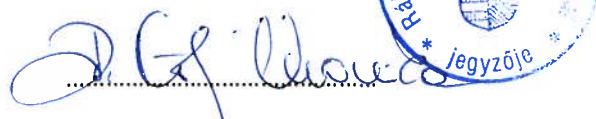
2019. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr

Martfű, 2020. február 15.



Jóváhagyta: Dr. Kökény Veronika
jegyző

Rákóczifalva, 2020. február „28.”

Készítve: 2020. febr. 25.

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Rákóczi falva Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2019. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2019. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Rákóczi falva Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi feladatokkal megbízott munkatárssal való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Rákóczi falva Város Önkormányzatának, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2019. évi ellenőrzések a 2019. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések, a gazdálkodás vizsgálatára, és a humán erőforrás gazdálkodására fókuszáltak a vizsgálatok. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

Tárgy	Cél	Típus, Módszer
<p>1.Az ellenőrzés tárgya, címe: Varsány Községi Ház és Könyvtár humán erőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés</p> <p>Az ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi</p>
<p>2.Az ellenőrzés tárgya, címe: Virágoskert Óvoda és Bölcsőde humán erőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)</p> <p>Az ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi</p>
<p>3.Az ellenőrzés tárgya, címe: Rákóczi falva Város Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2019. évre vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és behajtásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés</p> <p>Az ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi</p>

Rákóczi Zsolt Város Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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

2019. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

Rákóczi Zsolt Város Önkormányzatánál 2019. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, két évente esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Rákóczi Zoltán Város Önkormányzatánál elvégzett három ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

megállapítások	következtetések	javaslatok
1.ellenőrzés: Varsány Községi Ház és Könyvtár humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	Ház és Könyvtár humán erőforrás gazdálkodásának és	gazdálkodásának és
A Varsány Községi Ház és Könyvtár humán erőforrásának ellenőrzése során a személyügyi nyilvántartások, a munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások, valamint végzettség szerinti besorolás jogszerűsége került ellenőrzésre. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a dolgozók személyi anyagának tartalma nem teljes körűen felel meg a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény 83/B.§ (1) bekezdésében meghatározott rendelkezéseknek.	A hiányzó, illetve javítandó dokumentumokat haladéktalanul rendezni kell.	Nincs
A kinevezések szabályosságának vizsgálatakor megállapítottam, hogy jelenleg egy dolgozó kinevezése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Magasabb vezetői, illetve vezetői feladat ellátása magasabb vezető, illetve	A jogszabályi előírások maradéktalan betartása miatt az intézményvezető köteles az érintett dolgozó iskolai végzettségének megfelelő kinevezést alkalmazni.	Nincs

Rákóczi Zoltán Város Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

vezető beosztásra történő megbízással történik, melynek előírásait a Kjt. 23. §-a tartalmazza.		
A költségvetési intézmény gazdálkodásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az intézmény az önkormányzat által megállapított költségvetési kereteken belül gazdálkodott időarányosan.	Az intézmény jelenlegi gazdasági intézkedéseket betartva várhatóan az önkormányzat által meghatározott előirányzati összegeket nem fogja túllépni.	.Nincs
A vizsgálat megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében szabályszerű volt. Az ellenjegyzési, a teljesítésigazolási, és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelheti a jogosulatlan kifizetések veszélyét.	Az integritás szemlélet erősítése érdekében az intézménynek még erőfeszítéseket kell tennie. A Bkr. előírásainak megfelelő felelősöket ki kell jelölni.	Célszerű a gazdálkodási szabályzatot aktualizálni, az egyes helyettesítési szinteket kijelölésekkel, felhatalmazásokkal kialakítani az esetlegesen kialakulható visszaélések elkerülése érdekében.
2. ellenőrzés: Virágoskert Óvoda és Bölcsőde humán erőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzése		
A Virágoskert Óvoda és Bölcsőde humán erőforrásának ellenőrzése során a személyügyi nyilvántartások, a munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások, valamint végzettség szerinti besorolás jogszerűsége került ellenőrzésre. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a dolgozók személyi anyagának tartalma nem teljes körűen felel meg a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény 83/B.§ (1) bekezdésében meghatározott rendelkezéseknek.	A személyi alapnyilvántartásoknak a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal kell bírnia. Naprakészen kell kezelni. A hiányzó, illetve javítandó dokumentumokat haladéktalanul rendezni kell.	Nincs
A kinevezések szabályosságának vizsgálatakor megállapításra került, hogy jelenlegi dolgozók besorolása megfelel a jogszabályi előírásnak.	További intézkedésekre nincs szükség	Nincs
A pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabálynak megfelelően történt.	Főszabályként költségvetési szerv kötelezettséget csak a szabad előirányzatának terhére vállalhat. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie	Az intézményvezetőnek a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésekor maradéktalanul be kell tartania a kötelezettségvállalás

Rákóczi falva Város Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

	<p>arról, hogy a szükséges szabad előirányzat – több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző egy gazdasági eseménynél ugyanazon személy nem lehet.</p>	<p>rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait.</p>
<p>Az intézmény gazdálkodását áttekintve a belső ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a képviselő testület által megállapított költségvetési keretek között gazdálkodott. Az intézmény gazdálkodását áttekintve a belső ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a képviselő testület által megállapított költségvetési keretek között gazdálkodott.</p>	<p>További intézkedésekre nincs szükség</p>	<p>A költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen kell, hogy hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.</p>
<p>3. ellenőrzés: Rákóczi falva Város Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata</p>		
<p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az egyes adónemek tekintetében kivetett adók dokumentumai a hatályos jogszabálynak megfelelő tartalommal bírnak. A mintavétel során szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés.</p>	<p>További intézkedésekre nincs szükség</p>	<p>Nincs</p>
<p>Az ellenőri jelentés részletesen tartalmazza az egyes adónemek történet kivetések és befizetések összegeit. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évre tervezett adóbevételek megfelelő szinten teljesítődtek.</p>	<p>További intézkedésekre nincs szükség</p>	<p>Nincs</p>

<p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat adóhatósági ellenőrzéseket nem végzett a vizsgált időszakban, ellenőri tevékenysége csak a bevallások tartalmi és számszaki ellenőrzésére terjedt ki. Ezért feltárt adóhiány, bírság nem jelentkezett az Önkormányzatnál.</p>	<p>A helyi adózással kapcsolatos feladatokat a jegyzőnek újra szükséges gondolnia</p>	<p>A kintlévőségek behajtása javítana az Önkormányzat pénzügyi helyzetén is. Célszerű lenne a 100.000 Ft feletti adózókat felszólítani tartozásuk rendezésére, illetve a megfelelő végrehajtási eljárást elindítani. Bankszámlával rendelkezők esetében (jellemzően a vállalkozások) számlája ellen azonnali beszédési megbízás, a munkahelylyel rendelkezők esetében munkabérré irányuló fizetési letiltás kibocsátása lehetne az egyik gyors megoldás.</p> <p>A gépjárműadó hátralékkal rendelkezők esetében pedig felszólítást követően a forgalomból történő kivonás kezdeményezése.</p>
--	---	--

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A nyilvántartások vezetését munkafolyamatba épített ellenőrzéssel folyamatosan figyelemmel kell kísérni. A főkönyvi könyvelés teljeskörűségét biztosítani és ellenőrizni kell. A tárgyi feltételeken túl a személyi feltételeket is biztosítani kell.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt az intézményeknél.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra, azonban néhány helyen a munkaköri leírások aktualizálásra szorulnak. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évben végrehajtandó intézkedési terv nem volt. A Varsány Községi Ház, valamint a Virágoskert Óvoda tekintetében az intézkedési tervek utóellenőrzésére 2020. évben kerül sor.

