

**Jászládány Nagyközség
Jegyzőjétől**

**Előterjesztés
éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
elfogadására**

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulási Tanács a 18/2021. (XI. 23.) számú határozatával a Társulás 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét jóváhagyta. A Társulás 2022. évi ellenőrzési tervében kettő ellenőrzést tervezett: a Társulás és intézményei 2022. évi költségvetési tervezési munkájának értékelését, valamint a Társulás és intézményei főkönyveléséből a 2021. évi beszámoló értékelését. A Társulás nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért megbízási szerződést kötött külső szakértővel a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A belső ellenőr a rábízott feladatokat határidőre elvégezte. Az egyes belső ellenőrzési jelentéseket a társulás tagjai már megismerhették, hiszen azok a 2022. évi költségvetési határozat-tervezet, valamint a 2021. évi zárszámadási határozat-tervezet tárgyalásakor megküldésre kerültek.

A jelentések alapján készült éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló jelentés elkészítésre került.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a jelentések megtárgyalására és elfogadására.

Jászládány, 2023. június 15.


Móczó Nóra
jegyző



Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

5055 Jászladány, Hősök tere 6.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás (a továbbiakban: Társulás) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ában foglaltak alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az alábbiakban foglalom össze:

Vezető összefoglaló

A Társulás a 2022. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A Társulási Tanács a 18/2021. (XI. 23.) számú határozatával a Társulás 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét jóváhagyta.

A terv a kockázatéimzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont)

A Társulás 2022. évi ellenőrzési tervében kettő ellenőrzést tervezett. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek, a belső ellenőr 9 napot fordított a feladatra.

A Bkr. 15. § (1) szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 16. § (2) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

A Társulás nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért megbízási szerződést kötött külső szakértővel a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátására. A Társulás 2022. évben megkötött megbízási szerződése alapján a szakértőnek a 2021. évi beszámoló ellenőrzését és a 2022. évi költségvetési tervezés felülvizsgálatát tűzte ki feladatul.

A feladat végrehajtása során tanácsadási tevékenységre nem volt szükség.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által belső ellenőrzési standardak, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

A Társulás 2022. évi költségvetésének tervezése

Az ellenőrzés célja:

A tervezéshez szükséges jogszabályi előírások betartásáról meggyőződni. Választ kapni arra, hogy a tervezett bevételek teljesítése megalapozza-e a működés forrásigényét, a tervezett saját bevételek hogyan egészítik ki az állami támogatás összegét.

Az ellenőrzés módszere:

Annak megítélése, hogy a költségvetés tervezése és elfogadása a jogszabályi előírások alapján történt-e egyeztetéssel, elemzéssel, értékeléssel történt.

Megállapítások:

A költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél a Társulás figyelembe vette a 2022. évben hatályos jogszabályi környezetet, betartotta a 2022. évi költségvetés készítési kötelezettség jogszabályi előírásait, tekintettel a gazdálkodás ismert kockázati pontjaira.

A belső ellenőr megállapította, hogy valamennyi Áht. alapján kötelezően előírt melléklet bemutatásra, a költségvetés előterjesztése a jogszabályban megadott február 15-i határidőn belül beterjesztésre került. A határozat-tervezet tartalmazza valamennyi jogszabályban előírt kötelező elemet, rendelkezik a költségvetési év feladataira, a költségvetési szervek vezetőinek felelősségére vonatkozóan.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a határozat-tervezetben szabályozásra került a dologi előirányzatok közötti előirányzati átcsoportosítás lehetősége.

A határozat-tervezet tartalmazta az Áht. 24. § (4) bekezdésében előírt kötelező mérleget és mellékleteket. A költségvetés elfogadását követően a szabályzatokban megfogalmazott előirányzati nyilvántartást biztosíthatják, megfelelő az előirányzati módosítások szabályozása és gyakorlata.

A Társulás költségvetés készítésével összefüggésben hiányosság nem került megállapításra.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A Társulás 2021. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

Meggyőződni a Társulás 2021. évi költségvetési beszámoló teljességéről, jogszabályi előírásoknak megfelelő összeállításáról.

Az ellenőrzés módszere:

Az összeállított intézményi beszámoló és a főkönyvi kivonatok összevetése, a mérleget alátámasztó leltárak áttekintése, a kötelező mellékletek meglétének vizsgálata egyeztetéssel, elemzéssel és értékeléssel.

Megállapítások:

A belső ellenőr megállapította, hogy a beszámoló összeállítása határidőre megtörtént. A pénzügyi-számviteli munkavégzésben érvényesült a hatékonyság, biztosították a munkavégzés során a jogszabályi előírások betartását.

A belső ellenőrzés a zárszámadási előterjesztés összeállítása előtt az intézményi éves költségvetési beszámolók feldolgozásával és ellenőrzésével biztosította a társulási szintű kiadások és bevételek előirányzatának, az előirányzati módosításoknak és teljesítési adatoknak az ellenőrzését.

A belső ellenőr a 2021-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámolók belsőellenőrzési átvizsgálása során jelentős hiányosságot, hibát nem tapasztalt.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szerv a szükséges anyagokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek a belső ellenőr rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

A belső ellenőrzési egységek, humánerőforrás ellátottsága

A Társulás 2022. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben biztosított volt. A belső ellenőr a belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem került bevonásra.

Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Jászladányi Polgármesteri Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A Jászladányi Polgármesteri Hivatal dolgozói a belső ellenőrzés során tett megállapításokat és javaslatokat elfogadták, a feladatellátásában alkalmazták.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítására az ellenőrzési megállapításai megismerésével, a javasolt feladatok végrehajtásával sor került.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Kontrollkörnyezet

A belső ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a kontrollkörnyezet keretében kialakított szervezeti struktúrán belül egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok. Kialakításra kerültek a feladatellátást meghatározó szabályzatok. Megbízható és átlátható a humán erőforrás kezelés és egyértelműen megfogalmazottak az elvárások a napi munkavégzésre.

Kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik. A kockázatkezelési rendszer működése során a szervezeti egységek vezetőivel a jegyző felmérte a gazdálkodásban, feladatellátásban rejlő kockázatot, s ennek eredményeként meghatározta a szükséges intézkedéseket, valamint ezek teljesítésének és nyomon követésének módját. Szükséges a kockázatkezelés folyamatainak felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén. Valamennyi szervezeti egységnél biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés. A folyamatos feladatellátás biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs rendszer biztosítja a beszámolások teljeskörűségét, hatékonyságát, megbízhatóságát. Az iktatási rendszer folyamatos működésével biztosított, mint a kimenő ügyiratok iktatása, nyilvántartása, az ügykezelés folyamatossága, az elvégzett ügyekről a szükséges információ biztosítása.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A hivatal vezetője kialakította és üzemelteti a szervezet működésének és a célok megvalósításának nyomon követését s rendszeres beszámoltatási rendszer keretében, valamint az alkalmazott belső ellenőrzés formájában.

Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési terv kidolgozására nem került sor 2022-ben.

Jászladány, 2023. május 22.



Bertalanné Drávucz Katalin
elnök



Móczó Nóra
jegyző

