VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

✉ 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
☎ (88) 592-683 🖷 (88) 592-676
e-mail: tobbcelu.tarsulas@varpalota.hu

9.

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2024. május 30. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: A Társulás és költségvetési szerve éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadása

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta elnök

Előkészítő: Bácsné Kóger Ágnes Mária megbízott belső ellenőr

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) az alábbiak szerint rendelkezik:

„23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve ***összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:***

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(...)

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

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

(...)

28. A társulásokkal kapcsolatos különös szabályok

56. § (1) A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása (a továbbiakban: társult feladatellátás) esetében az e rendeletben foglalt szabályokat – eltérő megállapodás hiányában – az e §-ban meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.

*(8) **Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó,** vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt **költségvetési szerv vezetője** az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de **legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.***

*(9) Az **éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.**"*

A Bkr. 56. § (8) és (9) bekezdései szerint tehát a belső ellenőrzési feladat-ellátásban résztvevő önkormányzatok, valamint a munkaszervezeti feladat-ellátás és a Társulás intézménye éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentését külön-külön kell elkészíteni, majd az érintett szerveknek külön-külön kell jóváhagyni. Ennek megfelelően jelen előterjesztés csak a munkaszervezeti feladatok ellátásáról és a Társulás intézményének belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló jelentést tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, fogadja el a Társulás és költségvetési szerveinek 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2024. május 6.

Campanari-Talabér Márta
elnök

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁNAK TÁRSULÁSI TANÁCSA
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

Határozati javaslat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2024. május 30. napi ülésén meghozta a következő határozatot

... /2024. (V. 30.) Társulási Tanács határozat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a Társulás és költségvetési szerve 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jelen határozat Melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Campanari-Talabér Márta elnök

Várpalota, 2024. május 30.

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet a Társulási Tanács ..../2024. (V. 30.) határozatához:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.
A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.
Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultálások keretében.

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.
A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.
2023. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

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

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

A belső ellenőr tevékenységét a 2023. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Társulási Tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

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

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

A belső ellenőrzésekre Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa által elfogadott 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.
A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2023. évre 2 konkrét vizsgálatot tervezett és 2 ellenőrzés került lefolytatásra.

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.
Soron kívüli ellenőrzésre 2023. évben nem került sor.

A 2023. évben végzett ellenőrzések teljesítését a következő táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	2022.01.01-2022.12.31.	10	10
Leltározási és selejtezési tevékenység vizsgálata	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	2022.01.01-2022.12.31.	5	5

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata. Az igénylést alátámasztó dokumentumok minden esetben megtalálhatóak voltak. Az ellátottakat, gondozottakat, étkezésben részt vevőket a Kenyszi rendszerben rögzítették. Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Pénzügyi Iroda az elszámoláskor alapul vette.

2.) A leltározás és a selejtezés szabályosságának vizsgálata
2022. évben a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során az önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi, gazdasági szabályzatai, így a selejtezési szabályzat és a leltározási szabályzat is elkülönítésre került Várpalota Város Önkormányzatának szabályzataitól.
A 2024. évi ellenőrzési terv tartalmazza a leltározás és a selejtezési tevékenység ellenőrzését. A vizsgálatra IV. negyedévben kerül sor, ekkor várhatóan már a kiértékelésre is sor kerül.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-jei hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni. A belső ellenőrzési feladat ellátásában a Kistérséget alkotó települések közül Pétfürdő Nagyközség nem vesz részt.
A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A főállású belső ellenőrzési vezető hosszabb távolléte alatt megbízási jogviszonyban külső szolgáltató látja el az ellenőrzési feladatokat A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásában szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.
Az ellenőrzéseket végző megbízott belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, 2015. évtől kezdve kétévente kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám– és Pénzügyőrség szervezésében. A megbízott belső ellenőr minden évben, így 2023. évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.
A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, illetve az Áht. 70. § (5) bekezdésében rögzített elvárásoknak.
Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§ (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, mint belső ellenőrzési vezető, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet Ő látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2022. évben nem került sor. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. §. a)-e) alapján)
A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthetett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.
2023. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
A belső ellenőrzési vezető vezette a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.
A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartjuk nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartjuk nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

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

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység elvégzésére nem merült fel.

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

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

A korábbi évekhez hasonlóan 2023. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljául tűzte ki, hogy Várpalota Kistérség Többcélú Társulása gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.
Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét. A megállapítások részletesen kifejtésre kerültek az I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése részben.

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

Bkr. 3. § alapján
A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő
a) kontrollkörnyezet,
b) integrált kockázatkezelési rendszer,
c) kontrolltevékenységek,
d) információs és kommunikációs rendszer, és
e) nyomon követési rendszer (monitoring)
kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Megfelelő kontrollkörnyezet kialakítását elősegítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kidolgozása. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.
A BEK felülvizsgálatára 2022. december hónapban sor került, a belső ellenőrzési vezető javaslata alapján módosítani nem kellett, melyről a tájékoztatást Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa tudomásul vett.

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.
A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

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

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra, ahol olyan megállapítás történt amire intézkedés vált szükségessé, az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. A 2023. évi ellenőrzések során több javaslat került megállapításra, de intézkedési terv készítése egyik vizsgálat során sem merült fel.
A javaslatok elfogadása, bevezetése, a 2024. évi ellenőrzések során kontroll alá kerül.

Várpalota, 2024. január 31.

Készítette:

Bácsné Kóger Ágnes

Bácsné Kóger Ágnes Mária
megbízott belső ellenőr