

Iktasz: BER-2-1/2016

Recski Községi Önkormányzati Hivatal		
Recsk, 20. év 2016 JAN 19. hó nap		
155 szám		Meli:
Előszám:	Utószám:	Előadó: 

Éves ellenőrzési jelentés

Recsk Nagyközség Önkormányzata

2015. év

Készítette: Inczédy-Kovács Krisztina

Regisztrációs száma: 5114057

Recsk, 2016-01-18

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A 2012. január elsején hatályba lépő a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2015. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtakat figyelembe véve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a költségvetési szerv tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását. Cél továbbá az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megerősítésével, annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az éves jelentés elkészítése erősíti a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerét, mindemellett az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszerek vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

2015. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra. Az ellenőrzés végrehajtása az éves ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően valósult meg.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § (1) bekezdés a) pont)

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

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

/2. sz. és 3. sz. melléklet/

Az éves ellenőrzési terv összeállítására kockázatelemzés alapján került sor, amely az éves ellenőrzési tervhez csatoltan megtalálható.

A kockázatelemzés során a Társuláshoz tartozó önkormányzatok és azok intézményei külön-külön lettek figyelembe véve súlyozott értékelési szempontok alapján, úgy mint irányítási környezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség, kötelező ellenőrzés.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés alapján a 2015. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközség Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet az alábbi táblázat szemléltet:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Központi konyha működése és gazdálkodása	Annak ellenőrzése, hogy a konyha ételmezési tevékenységének szervezése, lebonyolítása megfelel-e az előírt követelményeknek, illetve az ételmezési anyagok beszerzése, tárolása, elszámolása az előírásnak megfelelően történik-e.	Az ellenőrzés kiterjed az ellenőrzött egység bevételeinek, költségeinek, illetve azok összetevőinek vizsgálatára, a számviteli rend, bizonylati fegyelem és pénzkezelés, tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás tekintetében szűrőpróbaszerű módszereket alkalmaz.

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 18 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 13 javaslatot tett.

Soron kívüli ellenőrzésre nem volt elkülönítve ellenőrzési kapacitás.

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § (1) bekezdés ab) pont)

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

/1. és 4. számú melléklet/

2015. április 30-ig a Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásánál és 20 tagönkormányzatánál ellenőrzési tevékenységet 1 fő főállású, független belső ellenőr végzett, majd 2015. június 1-jétől külső szolgáltató útján történt a kötelező feladatellátás. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 24.§-ban előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

A belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett belső ellenőrzési szakmai konferenciákon vett részt.

Idegen nyelvi, informatikai, illetve egyéb (pl. kommunikációs, vezetési) képzésben 2015. évben a belső ellenőr nem részesült.

A szükséges tárgyi feltételeket és eszközöket 2015. április 30-ig a Társulás, majd azt követően a külső szolgáltató egyéni úton biztosította.

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

A Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásánál 2015. április 30-ig alkalmazott 1 fő belső ellenőr - aki egyben a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátott - szervezetileg a Pétervásárai Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozott. A Bkr. 18.§-ban előírtaknak eleget téve a belső ellenőrzés önálló egységet alkotott, tevékenységét önállóan végezte, munkáltatója a jegyző volt.

2015. június 1-jétől Recsk Nagyközség Önkormányzata külső szolgáltató útján látja el valamennyi belső ellenőrzési feladatot.

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt, az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenységbe nem vonták be.

Tevékenységeinek tervezése és az ellenőrzési program megvalósítása során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva készítette. Soron kívüli ellenőrzések figyelembevétele nem volt lehetséges kapacitáshiány miatt.

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

Nem volt.

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

Nem volt.

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

A vizsgálat során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőrzési vezető elkülönül formában, elektronikusan elkészítette.

Inczedy-Kovács Krisztina, belső ellenőrzési vezető nyilatkozom, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b.) és e.) pontokban, valamint a Bkr. 50.§-ban előírt nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

I/2/q. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőri kapacitás igazodjon az ellátandó feladatok nagyságához.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § (1) bekezdés ac) pont)

Nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § (1) bekezdés b) pont)

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

Központi konyha működése és gazdálkodása

Megállapítások	Javaslatok	Következtetés
Az Élelmezési szabályzat általános tartalmi elemeket tartalmaz, elnagyolt, részletesen nem került kifejtésre valamennyi a konyha által ellátott feladatok. A belső kontrollrendszer elemét képző ellenőrzési nyomvonal az élelmezési tevékenységre vonatkozó folyamatok kontrolljait nem tartalmazza, így annak pótlása elengedhetetlen. Az ellenőrzés javasolja az önkormányzat által ellátott közfeladatok, szakmai alaptevékenységek kormányzati funkcióinak a besorolási számát a	A kontrollkörnyezet részét képző Élelmezési Szabályzat kiegészítése és felülvizsgálata, az élelmezési tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítése, az Önkormányzati SzMSz és a Kötelezettségvállalási Szabályzat aktualizálása indokolt és szükségszerű.	A szabályszerű működés megfelelően szabályozott kontrollkörnyezettel biztosítható.

2015. évi jogszabályi (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet) változásoknak megfelelő aktualizálását, illetve a kormányzati funkciók mellett célszerű rögzíteni a költségvetési szerv által ellátott közfeladatok, szakmai alaptevékenységek államháztartási szakfeladatszámaikat is. Az Operatív gazdálkodási szabályzat aktualizálását a személyi változások miatt indokolt elvégezni.		
Az ellenőrzés egy fő szakács fizetési osztályba sorolását nem tartja helytállónak („B” fizetési osztályba sorolás), mivel a szakácsnő szakács végzettséggel rendelkezik, így a Kjt. 61.§ ca.) pontban előírtak az irányadók részére.	Egy fő konyhai alkalmazott (szakács) fizetési osztályba sorolását javasolt felülvizsgálni a Kjt. 61.§ ca.) pontban előírtak alapján.	
A munkaköri leírások pontatlanok, kiegészítésre szorulnak, aktualizálásuk elengedhetetlen.	A munkaköri leírások felülvizsgálatát célszerű elvégezni a jelentés 1. és 3.2.1 pontjában leírtak alapján.	A szabályszerű működés megfelelően szabályozott kontrollkörnyezettel biztosítható.
Az ellátmány összegét az élelmezésvezető erre rendszeresített pénztárcában tárolja, amelyet magánál tart.	Az ellátmánypénztár kezelésére pénzkazettát javasolt rendszeresíteni a helyi szabályzatban előírtaknak megfelelően.	A szabályszerű működés, korrupciós kockázat elkerülése érdekében a belső szabályzatban előírtakat maradéktalanul be kell tartani.
Az Önkormányzatnál a számlákhoz csatoltan nem található meg minden esetben a szállítólevél (amely a főzőkonyhán lefűzve fellelhető), illetve a bevételezési bizonylat, amelyek a nyilvántartásba vétel igazolásául szolgálnak.	Az élelmianyagok bevételezési bizonylata minden esetben kerüljön a számlához csatolásra, ezzel igazolva, hogy a nyilvántartásba az adott nyersanyagok rögzítése megtörtént.	
Az ellenőrzés észrevételezi, hogy az Egertej Tejipari Kft és a Mada-Hús Kft által kiállított számlák Recsk Nagyközség Önkormányzatára, mint vevőre szólnak, s nem Recsk Nagyközség Önkormányzat Központi Főzőkonyhájára.	A számlák befogadása során ellenőrizni szükséges, hogy a vevő adatai pontosan szerepnek-e azon.	Csak pontosan kiállított bizonylat fogadható be és könyvelhető le.
Készpénzfizetési számla javítása során nem minden esetben érvényesült a jogszabályi és belső szabályzatban levő előírások.	A bizonylatok kiállítása és javítása során maradéktalanul érvényesüljön a Szt-ben, új Ptk-ban és a Bizonylati szabályzatban előírtak!	A szabályszerű működés érdekében alkalmazni és be kell tartani a jogszabályi és belső szabályzatban levő előírásokat.
Leltározási ütemterv a vizsgált évre vonatkozóan nem készült, leltározási utasítás és a leltározók megbízólevele nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A könyvviteli mérlegben értékben nem szereplő vagyon leltározásáról nem állt rendelkezésre információ, ezzel figyelmen kívül hagyva az új	A leltározási tevékenység ellátása a helyi szabályozásnak megfelelően valósuljon meg.	A szabályszerű működés érdekében alkalmazni és be kell tartani a jogszabályi és belső szabályzatban levő előírásokat.

Áhsz. 22.§ (2) bekezdés b.) pontban, illetve a helyi szabályzatban előírtakat.		
Szállítási szerződések hiányosan voltak fellelhetőek a vizsgált egységnél. A kötelezettségvállalást megelőző pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben valósult meg az Ávr. előírásának megfelelően.	Alapanyagok beszállítását végző valamennyi szállítóval szállítási szerződést kell kötni. A megállapodások pénzügyi ellenjegyzésére ügyelni kell!	Állami szerv csak szerződés ellenében végezhet pénzügyi teljesítést, illetve esetleges jogvita elkerülése érdekében szállítási szerződés kötése elengedhetetlen, valamint annak tartalmára (garanciális elemek meglétére) ügyelni szükséges. A szerződés megkötését megelőzően a pénzügyi ellenjegyzést el kell végezni.
A helyszíni raktárellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a tömeges, súlyos áruk mennyiségi átvételére alkalmazott mérőeszköz mérésre alkalmatlan, ezért annak javítását vagy új mérőeszköz beszerzését javasoltja az ellenőrzés.		Megfelelő mérőeszköz hiányában pontatlan nyilvántartás készíthető csak.
Az egyedi nyilvántartásba vétel nem minden esetben valósult meg, ezáltal a pontos nyilvántartás nem volt biztosítva.	A nyersanyagok készletre vételezésénél a gyűjtőfogalmak (pl. sütemény, tészták, bab) használata kerülendő, helyette az egyedi nyilvántartás alkalmazása javasolt a nyomon követhetőség, ellenőrizhetőség és a ténylegesen felhasznált érték meghatározása érdekében.	A pontos nyilvántartási adatok hiányában a Központi konyha gazdálkodási adatai is csak hozzávetőleges adatok.
Az étlapon feltüntetett menü és a napi anyagkiszabatokon rögzített ételféleségek egyezősége nem biztosított.	Az étlapon feltüntetett menü és a napi anyagkiszabatokon rögzített ételféleségek egyezőségére ügyelni szükséges.	Az ellenőrizhetőség, nyomon követés ezáltal nem vagy nehezen biztosított.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § (1) bekezdés bb) pont)

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok naprakészségének biztosításával és az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésével, folyamatos karbantartásával biztosítható.

Kockázatkezelési rendszert vizsgálatára nem tért ki a tárgyévi ellenőrzés.

Kontrolltevékenységek gyakorlása: A gazdálkodási jogkörök meghatározása szabályosan történt, azonban a személyi változások miatt annak aktualizálása elengedhetetlen. A folyamatba épített ellenőrzés lépéseként a kulcskontroll tevékenységek ellátása az előbb megállapítottak kivételével követte a helyi szabályozásban előírtakat.

Az információáramlás és kommunikáció a szervezetek méretéhez igazodik.

Monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés a vizsgált évben egy ellenőrzést végzett.

**2015. évi belső ellenőrzések nyilvántartása
a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § szerint**

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzési jelentés lezárása	Vizsgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BE-01/2015	Recsk Nagyközség Önkormányzata	Központi konyha működése és gazdálkodása	2015.01.16	2015.03.12	Inczedy – Kovács Krisztina	2014. év	igen

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § (1) bekezdés c) pont)

(5. sz. melléklet)

Az elvégzett ellenőrzés javaslataira a jelentés záradékában foglaltak ellenére intézkedési terv nem készült.

A belső ellenőrzés tájékoztatására az egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló nem érkezett.

A belső ellenőrzés 2014. évben Recsk Nagyközség Önkormányzatánál a Saját bevételek alakulásának (BE-11/2014) pénzügyi ellenőrzését végezte el. A jelen ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan 1 db elfogadott javaslat megvalósításának helyzetét az alábbi táblázat szemlélteti:

Javaslat megnevezése	Megvalósulás	
	Megvalósult	Nem valósult meg
A belső kontrollok ellátása a folyamatba épített ellenőrzés során az Ávr. és a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően valósuljon meg.	Részben	

Recsk, 2016.01.18.


Inczedy-Kovács Krisztina
vállalkozó

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Recsk Nagyközség Önkormányzata	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	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷		embernapi		fő		embernapi		embernapi		státusz (fő)	betöltött státusz (fő)		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	1,0	0,0	190,0	0,0	0,0	1,0	0,0	151,0	190,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	0,0	1,0	0,0	190,0	0,0	0,0	1,0	0,0	151,0	190,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Recsk Nagyközség Önkormányzata 2015. január 1-jén még a Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása útján valósította meg a belső ellenőrzést, majd 2015. 06.01-jétől külső szolgáltató útján látja el ezen feladatot.

3. számú melléklet

Recsk Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		emberrnap		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (L+H)																							
I. Polgármesteri hivatal összesen																							
aa) Saját szervezetnél																							
ab) Irányított szervezetnél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Recsk Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵		%	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	10,0	13,0	nem ismert	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	10,0	13,0	nem ismert	0,0

