

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ
2020. évi Belső ellenőrzéséről**

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában. A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján ellátja a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés éves munkatervében 3 db tervezett ellenőrzés szerepel. A 2020. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. A munkaterv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 39 ellenőri munkanappal került kialakításra, amely meg is valósult, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzés 2020-as évben nem történt.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2020. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. Az ellenőrzések során súlyos szabálytalanság nem került megállapításra.

Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ belső ellenőrzését 2020-ban Kocsis Nóra (regisztrációs száma: 5115261) belső ellenőr végezte, a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Polgármesterek Tanácsa által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a jogszabályi előírások betartásával az Intézmény belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a vagyonyilvántartás, a gazdálkodással összefüggő dokumentumok vezetésével, bizonylatok vizsgálatának módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került. Az ellenőrzések lefolytatására az ellenőrzési program alapján került sor, a jelentések elkészítése a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyben 63 megállapításra 6 javaslat történt. A javaslatok a Koordinációs Központ részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az SZKTT Koordinációs Központban a kötelezettségvállalások, megállapodások és vállalkozói szerződések megkötése során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltakat, annak

megállapítása, hogy az SZKTT Koordinációs Központ működtetésében álló Szatymaz és Petőfiszállás konyhákban az ételmezési tevékenység színvonala, az ételmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak, annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint az 1992. évi XXXIII. a közalkalmazottak jogállásáról szóló jogszabályok előírásai szerint történtek.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés tárgyai döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történt. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen 3 volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre egy esetben került sor. A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok és analitikák tételes illetve szűrő próba szerinti ellenőrzése történt, az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Pénzügyi	Szabály-szerűségi	Cél	Utó-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	Ellenőri nap	Soron kívüli ell. nap,
tervezett	1	2				3	39	0
tényleges	1	2				3	39	0

A táblázat a 2020. évi tervezett és elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze az NGM Útmutató alapján:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa
Az élelmezésvezetéssel összefüggő feladatok, tevékenységek vizsgálata	annak megállapítása, hogy az SZKTT Koordinációs Központ működtetésében álló Szatymaz és Petőfiszállás konyhákban az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak.	élelmezésvezetéssel összefüggő dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az SZKTT Koordinációs Központban a kötelezettségvállalások, megállapodások és vállalkozói szerződések szabályszerűségének, valamint nyilvántartási analitikájának felülvizsgálata, ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az SZKTT Koordinációs Központban a kötelezettségvállalások, megállapodások és vállalkozói szerződések megkötése során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltakat.	az SZKTT Koordinációs Központ bankbizonylatainak, nyilvántartásainak és szerződéseinek ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés
A számviteli folyamatok ellenőrzése könyvvezetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás, költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.	a beszámoló és az alátámasztó analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

I./1./b.) Az ellenőrzés 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.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre kerültek. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációs száma: 5115261. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr 2019. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőr nem volt bevonva.

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

2020-as évben a belső ellenőrrel, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokhoz hozzáfért, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához. 2020-as évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a BKR. 22 §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az ellenőrzött intézményben évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról. Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

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

Dokumentált tanácsadói tevékenység 2020. évben nem történt, tanácsadói jelleggel volt egyeztetés a gazdálkodási környezet témáiról és a helyes gyakorlat kialakításáról email váltás és szóbeli egyeztetés formájában.

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 vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal megküldésre, egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán.

Kidolgozott nyomon követési eljárás (monitoring) a 2020-as évben nem volt. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóellenőrzések megállapításai nyújtanak információt. Az ellenőrzések során a jelentésekben 63 megállapítás

történt, a megállapítások 20 %-a a szabályozottságra, 20 % a feladat ellátásra, 60 % a gazdálkodási feladatok szabályszerűségére vonatkozott.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe.

A kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra. A belső szabályzatok esetében a gazdálkodási folyamatokat meghatározó szabályzatok teljes körű aktualizálása megtörtént. Feladat- és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek a szervezeti és működési szabályzatban, a munkaköri leírásokban, azonban az ügyrend elkészítésére még nem került sor. A humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került, szabályozása megtörtént.

A jogszabálykövetés a gyakori változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. A szakmai és gazdasági területek vonatkozásában a belső ellenőrzés megállapításai arra utalnak, hogy a feltárt problémák a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az intézményi szintű kockázatelemzés rendje szabályozásra került. A kockázatok meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységekben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem készült még.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött Intézmény által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. Aktualizált Ellenőrzési nyomvonal még nem készült el. A külső jelentéstételi kötelezettségének az intézmény eleget tesz. A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan szabályzatban biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolásának kontrollja.

4. Információ és kommunikáció

Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használják. Az iratkezelési szabályzatok megfelelnek a törvényi előírásoknak. A szabálytalanságkezelési

szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A jogszabály erről így fogalmaz:

Bkr. 10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált Intézményben az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel személyes vezetői számonkéréssel és beszámolóval valósul meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőr által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

A belső kontrollok értékelését az intézmény vezetője a BKR. 1 számú melléklete alapján elvégzi, a nyilatkozat az éves beszámoló mellékletét képezi.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 6 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 6 javaslat történt. A javaslatok az intézmény részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek.

A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések javításához.

Szeged, 2021. január 17.



Gajdán Lejla

belső ellenőrzési vezető



Kocsis Nóra

belső ellenőr