

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató 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 az SZKTT Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés éves munkatervében 1 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 29 ellenőri munkanappal került kialakításra, amely meg is valósult, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. Rendkívüli ellenőrzés 2020 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.

A lefolytatott vizsgálatok során komoly hiányosságot feltáró megállapítás nem született.

Az SZKTT Szociális Szolgáltató 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 COVID-19 járvány és a szükségállapot kihirdetése miatt nem kerülhetett sor, adatbekérés útján a gazdálkodással összefüggő dokumentumok, bizonylatok vizsgálata történt. 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 1 jelentés készült, melyekben a 8 megállapításra 1 javaslat történt.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy Tiszaszigeten, Kübekháza, Deszken és Rőszkén a szociális étkezés, házi gondozás, idősek nappali ellátása állami támogatásának elszámolását alátámasztó dokumentumok a jogszabályban foglaltaknak megfelelnek-e, valamint 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 1 volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzés során a dokumentumok és analitikák adatbekérési vizsgálata történt, az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Pénzügyi	Szabályszerűségi	Cél	Utó-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	Ellenőri nap	Soron kívüli ell. nap,
tervezett	1	0				1	29	0
tényleges	1	0				1	29	0

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa
2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2019. évi költségvetési törvény szociális támogatásaira	annak megállapítása, hogy az állami támogatásokat alátámasztó nyilvántartások a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e	az állami támogatásokat alátámasztó nyilvántartások tételes vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés
Rendkívüli ellenőrzés	Nem történt.	Nem történt.	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.

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. 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. 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 példány a 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.

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 8 megállapítás történt, a megállapítások 20 %-a a szabályozottságra, 40 % a feladat ellátásra, 40 % a gazdálkodási feladatok szabályszerűségének elősegítésére 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, azonban a gyakorlati alkalmazásban vannak még hiányosságok. 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**. 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

Az SZKTT Szociális Szolgáltató 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 realizálódik. 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

A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

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

Szegedi Kistérség Többcélú Társulása	Előző évekről áthúzódó intézkedés (db)	Tárgy évi intézkedés (db)	Ebből végrehajtott (db)	Megvalósulási arány %
Szociális Szolgáltató Központ	0	1	1	100

Szeged, 2021. január 14.



Gajdán Lejla

belső ellenőrzési vezető



Kocsis Nóra

belső ellenőr