



**Isztimér Község
Polgármestere**
8045 Isztimér, Köztársaság út 77.
Tel.: +36 (22) 595-007.
e-mail: polgarmester@isztimer.hu



**Isztimér Község Önkormányzata Képviselő-testületének
34/2021.(VI.2.) határozata
a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési
jelentéséről**


Isztimér Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Isztimér Község Polgármestere, a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának újbóli meghosszabbításáról szóló 271/2021. (V.21.) Korm. rendeletre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az alábbi intézkedést hoztam:

Isztimér Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljárva Isztimér Község Polgármestereként, a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadom.

Felelős: Gömbösné Rostaházi Judit polgármester
Határidő: azonnal

k. m f.




Gömbösné Rostaházi Judit
polgármester

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: *412/1515-6/2020*

Jóváhagyom	
Név:	Jankovicsné Huszár Mónika jegyző
Aláírás:	<i>Jankovicsné Huszár Mónika</i>



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Béren kívüli juttatások ellenőrzése
című vizsgálatához

24/

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Béren kívüli juttatások ellenőrzése című vizsgálatához

Az ellenőrzést végző szervezet:	Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal – Mebízott belső ellenőre
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatásokkal (Cafetéria) összefüggő eljárásrend összhangba volt-e a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokban foglaltakkal.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.
Ellenőrzött időszak:	2019. 01.01.-2019.12.31.
Ellenőrzés időtartama:	2020.09.11.-2020.09.15.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 nap
Vizsgálatvezető:	Laki Csabáné / megbízólevél száma:
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Laki Csabáné / megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Jankovicsné Huszár Mónika / Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal - jegyző
	Spandlerné Pere Edit – Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal –Adóügyi-igazgatási ügyintéző (1)

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ Béren kívüli juttatások ellenőrzése című vizsgálat

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőrzés a béren kívüli juttatások jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerinti végrehajtását.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került:

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján a béren kívüli juttatások szabályozottsága, annak nyilvántartása és elszámolása.

Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

A belső ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

Főbb megállapításaink a következők:

- A közzolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően, azaz ... „A közzolgálati tisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hivatali szervezet vezetője a közzolgálati szabályzatban határozza meg tárgyév február 15-ig.”, Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2019. évre vonatkozó Cafetéria szabályzat II. fejezet 1. (2) pontban meghatározta. A 2019. évre alkalmazandó Cafetéria szabályzat 2019. január 2 napjával lett hatályos.
A Cafetéria szabályzat módosítására, kiegészítésére tett ellenőri javaslatokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás című fejezet rész tartalmazza.
- A köztisztviselők a Cafetéria juttatások felhasználásáról szóló nyilatkozatot, a Cafetéria szabályzatban megjelölt határidőn belül teljesítették.
- A 2019. évi cafetéria juttatás bruttó 200 000 forint keretösszegének adó alapját (148 699 forint) és az adó mértékét (adókulcs 34,5 %) megfelelően határozták meg. A választható cafetéria elem – Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP Kártya) - alszámláihoz tartozó maximális éves keretösszege a jogszabályban foglaltak szerint került felhasználásra.
- A béren kívüli juttatások vizsgálata során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés tervezet az ellenőrzött terület ügyintézőjével egyeztetésre került, melyről nem készült jegyzőkönyv.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Megfelelő

„...A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében....”

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
 Béren kívüli juttatások ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően, azaz ... „A közszolgálati tisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban határozza meg tárgyév február 15-ig.”, Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2019. évre vonatkozó Cafetéria szabályzat II. fejezet 1. (2) pontban meghatározta. A 2019. évre alkalmazandó Cafetéria szabályzat 2019. január 2 napjával lett hatályos.	A Cafetéria szabályzat módosítására, kiegészítésére tett ellenőri javaslatokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás című fejezetrész tartalmazza.	Igen
2.	A köztisztviselők a Cafetéria juttatások felhasználásról szóló nyilatkozatot, a Cafetéria szabályzatban megjelölt határidőn belül teljesítették.		Nem
3.	A 2019. évi cafetéria juttatás bruttó 200 000 forint keretösszegének adó alapját (148 699 forint) és az adó mértékét (adókulcs 34,5 %) megfelelően határozták meg. A választható cafetéria elem – Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP Kártya) - alszámláihoz tartozó maximális éves keretösszege a jogszabályban foglaltak szerint került felhasználásra		Nem

4.	A béren kívüli juttatások vizsgálata során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel.		Nem
----	--	--	-----

IV./
Részletes megállapítás
Béren kívüli juttatások ellenőrzése című vizsgálathoz

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján a béren kívüli juttatások szabályozottsága, annak nyilvántartása és elszámolása.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 60.§ (4) bekezdés értelmében:

„(4) A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Szja. tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások - az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2019. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.”

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 7/2019. (II.11.) határozattal fogadta el a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetését.

A béren kívüli juttatásokat a személyi juttatások és járulékok jogcímen a K1107 – Béren kívüli juttatások rovaton belül tartották nyilván.

A Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal Cafetéria Szabályzata (továbbiakban: Cafetéria szabályzat) a Közzolgálati Szabályzat 7. számú melléklete. A közzolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (2) bekezdés alapján... „(2) A közzolgálati tisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – a hivatali szervezet vezetője a közzolgálati szabályzatban határozza meg tárgyév február 15-ig.”. A 2019. évre vonatkozó Cafetéria szabályzat 2019. január 2 napjával lépett hatályba. A 2019. évben igénybe vehető keretösszeget a II. fejezet 1. (2) pontja tartalmazta... **„2019. évben a cafetéria-juttatásokra igénybe vehető éves keretösszeg bruttó 200.000,-Ft/fő.”**

A Cafetéria szabályzat bevezető rendelkezései között, az I. fejezet 2./ pont rögzíti, hogy az „Önkormányzat képviselő-testülete által biztosított keretösszeget és a Szabályzatban meghatározott juttatási elemeken belül” a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói, egyénileg dönthetnek a köztisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) illetve személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 71.§ (1) bekezdés meghatározott feltételekkel a Cafetéria szabályzat I. fejezet 4./ pontban felsorolt juttatások között, azaz ...

„1. Széchenyi Pihenő Kártya (szálláshely alszámla, vendéglátás alszámla, szabadidő alszámla).”

A Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete külön határozatban nem döntött a 2019. évi cafetéria keret összegéről a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői tekintetében, azt a fent hivatkozottak alapján a Cafetéria szabályzatban határozta meg Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője.

A Cafetéria Szabályzat II. fejezet 2. (2) pont értelmében a köztisztviselők a tárgyév április 6-ig kötelesek nyilatkozni a tárgyévre vonatkozóan a részükre megállapított keretösszeg felhasználásáról. Javasolt ezen határidőt módosítani a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (1) bekezdésben deklarált „tárgyév március 1-ig” határidőre.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Nyilatkozat a Cafetéria juttatások felhasználásáról” szóló 2. számú függelékek alapján valamennyi köztisztviselő eleget tett a Cafetéria szabályzatban meghatározott határideig a nyilatkozat tételi kötelezettségüknek.

A köztisztviselők részére 2019.04.11. napjával átutalásra kerültek az OTP Szép Kártya alszámláira (*szálláshely alszámla, vendéglátás alszámla, szabadidő alszámla*) a megtett nyilatkozatok alapján az cafetéria összegei. A banki utaláshoz tartozó utalványrendeletet (UT-805191-2019/842) a gazdálkodási jogkörök gyarkolóiról, helyetteseikről és aláírásmódjukról készült, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 60.§ (3) bekezdés azaz, ... „(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.” szerinti nyilvántartás alapján írták alá az arra jogosultak.

A 2019. évben a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatalban közszolgálati jogviszony nem szűnt meg, áthelyezésre nem került sor.

A Cafetéria szabályzatban az alábbi módosítások ajánlott végrehajtani:

- A Cafetéria szabályzatban javasolt módosítani az adóügyi ügyintéző szövegrészt adóügyi-igazgatási ügyintézőre. A Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatalnál a béren kívüli juttatásokkal foglalkozó köztisztviselő pontos munkaköri megnevezése: adóügyi-igazgatási ügyintéző.
- Tanácsos felülvizsgálni a Cafetéria szabályzat II. fejezet 2. (5), 3. (1) pontokat, itt vélelmezhetően elírás történt (Önkormányzati iroda).
- A Cafetéria szabályzat III.fejezet 1.(3) pontot ajánlott az alábbi szövegrészre módosítani:
„ A pénzforgalmi szolgáltató a köztisztviselővel szemben jogosult a juttatásként átutalt, az utalás évét követő második naptári év május 31-ig fel nem használt pénzeszköz erejéig és annak terhére díjat felszámítani, amelyet a pénzforgalmi szolgáltató a SZÉP Kártyával közvetlenül összefüggő marketingköltségeire fordít. A felszámított havi díj a fel nem használt pénzeszköz legfeljebb 3%-a lehet. A pénzforgalmi szolgáltató a felszámított díj összegéről legalább 2 hónappal tájékoztatja a kártyabirtokost.”
- Javasolt lenne a Cafetéria szabályzatba rögzíteni a köztisztviselő nyilatkozata alapján meghatározott összegek utalásának rendjét, határidejét is, továbbá kiegészíteni a tartós, 30 napot meghaladó távolmaradás esetére vonatkozó alkalmazandó szabályt.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., MÖtv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemzéssel alátámasztotta a 2021. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatairól minden esetben megtörtént. Az előző évi revíziókkal ellentétben a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát követően az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése ⁴	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2020. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2020. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőrzés a béren kívüli juttatások jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerinti végrehajtását.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés tárgyát és célját az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazza.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Béren kívüli juttatások ellenőrzése

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2020. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Béren kívüli juttatások ellenőrzése

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2020. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
Ellenőrzés címe: Béren kívüli juttatások ellenőrzése Tárgya: Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatásokkal (Cafetéria) összefüggő eljárásrend összhangba volt-e a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokban foglaltakkal.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet (2011.08.04.napjától hatályát veszítette), a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Pénzminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2020. évben teljesített továbbképzés az ÁBPE MKK keretében:
 20IIIBUDASZBE-01 - ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2020. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2020. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2020. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.

- a gazdálkodó szervezetek jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságát, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében, szükséges az utóellenőrzések gyakoriságát növelni. A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

- I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2020. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

- II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata ajánlott a rendszerbeli változások miatt (jogszabály változás, létszámváltozás, ASP rendszer bevezetése..stb.)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Ellenőrzés címe: Béren kívüli juttatások ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> • A közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően, azaz ... „A közszolgálati tisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati 	A Cafetéria szabályzat módosítására, kiegészítésére tett ellenőri javaslatokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás című fejezet rész tartalmazza.

	<p>szabályzatban határozza meg tárgyév február 15-ig.”, Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2019. évre vonatkozó Cafetéria szabályzat II. fejezet 1. (2) pontban meghatározta. A 2019. évre alkalmazandó Cafetéria szabályzat 2019. január 2 napjával lett hatályos.</p> <p>A Cafetéria szabályzat módosítására, kiegészítésére tett ellenőri javaslatokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás című fejezetrész tartalmazza.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A köztisztviselők a Cafetéria juttatások felhasználásáról szóló nyilatkozatot, a Cafetéria szabályzatban megjelölt határidőn belül teljesítették. • A 2019. évi cafetéria juttatás bruttó 200 000 forint keretösszegének adó alapját (148 699 forint) és az adó mértékét (adókulcs 34,5 %) megfelelően határozták meg. A választható cafetéria elem – Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP Kártya) - alszámláihoz tartozó maximális éves keretösszege a jogszabályban foglaltak szerint került felhasználásra. • A béren kívüli juttatások vizsgálata során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel. 	
--	---	--

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében az **integrált kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) részben valósult meg.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre. E feladatellátással integrációs tanácsadót nem bíztak meg. A jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítését 2020. évben megkezdték.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2020. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását javasolta. Az elkészült intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta.

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2020. év Kincsesbánya Község Önkormányzat

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
Sorszám	Előirányzat Hivatkozott azonosító	Előirányzat Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési tárgy/fő megvalósítás	Előirányzat javallat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv leírásának kiszáradása	A vonatkozó intézkedési terv leírásának időpontja	Az intézkedés bevezetése és szervezeti ábrájáról	Az intézkedés végrehajtásának határidője	Módszer (leírás / NEM)	Az intézkedés teljesítés (datum / NEM)	Megírt intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés bevezetési időpontja	Megjegyzés
1.	KIN/1484/2020. Kincsesbányai Község Önkormányzati Hivatal	Bérem kiutalás ellenőrzése	A költségvetési költségvetés, részére adható A Cseleeria szabályzat kiszáradása és a költségvetés 2019.249/2022.(VIII. kiegészítéséről illetményegylekéről) 31.(1) bekezdésben 31.) Korm. rendelet 9.§ (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően ellenőrzési javaslatokat az ellenőrzési jelentés IV./ közfeladat kiemelésével cseleeria-juttatás évi összegé -ba részes megállapítás címe) felszerelés című megnevezés hivatali szervezet vezetője a költségvetési szabályzatban határozta meg tárgykör február 15-ig. Kincsesbányai Község Önkormányzati Hivatali Jégyzője a 2019 évi vonatkozó Cseleeria szabályzat II. fejelet 3. (2) pontban meghatározta. A 2019. évi alkalmazandó Cseleeria szabályzat 2019. január 2. napjával lett hatályos.	A Cseleeria szabályzat módosítására, ellenőrzési javaslatok az ellenőrzési jelentés IV./ részes megállapítás címe) felszerelés című megnevezés című megnevezés	A Cseleeria szabályzat módosítása, ellenőrzési javaslatok az ellenőrzési jelentés IV./ részes megállapítás címe) felszerelés című megnevezés című megnevezés		2020.09.17	Jankovicsné Huszár Monika - Jégyző	2021.01.31	Módszer (leírás / NEM)	Az intézkedés teljesítés (datum / NEM)	Megírt intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés bevezetési időpontja	Megjegyzés

A 370/2011. (XII.31.)Korm.rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről
Kincsesbánya Község Önkormányzat 2020. év

azonosító	ellenőrzött szerv, szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés kezdete, lezárás dátum	belső ellenőr neve	vizsgált időszak	intézkedési terv készítésének szükségessége
KIN/1484/2020.	Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	Béren kívüli juttatások	2020.09.11.-2020-09.15.	Laki Csabáné	2019. év	Igen

Ellenőrzés
iktatószáma

KIN/1486/2020 Kincsesbányai Községi Önkormányzat Képviselőtestületének

Vizsgált időszak
2019. év

Ellenőrzés típusa
Szabályzatellenőrzés

Idő-szükséglet
5 munkanap

Ellenőrzés kezdete
2020.09.11

Helyszíni ellenőrzés kezdete
2020.09.11

Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése
2020.09.15

Ellenőrzési jelentés lezárása
2020.09.16

Intézkedési terv készítés szükségessége
2020.09.17

Megállapítások száma
4

Javaslatok száma
1

Elfogadott javaslatok száma
1

Szabály-
talansági
Bvanó
1

Intézkedési terv elkészült
igen
Intézkedési terv státusza
elkészült

Módszer: egyeztetés
Spandierné Pere Edit
Adóügyi-igazgatási
Ügyintéző