



## Kunfehértó jegyzője

Polgármesteri Hivatal 6413 Kunfehértó, Szabadság tér 8.

E-mail: [kunfehertoph@gmail.com](mailto:kunfehertoph@gmail.com) Honlap: <https://kunfeherto.hu>, Tel.:  
+36 (77) 507-102

E-ügyintézés: Hivatali Kapu: KftoPh, KRID azonosító: 501140733

### Kunfehértó Jegyzőjétől

#### Kunfehértó Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. május 27. napi nyílt ülésére

Tárgy:	Kunfehértó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési jelentése
Mellékletek:	éves és összefoglaló ellenőrzési jelentés
Az előterjesztést készítette:	Kissné dr. Baics Ágnes jegyző Győrfi Amália belső ellenőr
Melléklet:	Nyilatkozat
Előadó:	Kissné dr. Baics Ágnes jegyző
Tárgyalás módja:	Az előterjesztést a képviselő-testület Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban: Möt.) 46.§. (1) és (2) bekezdéseire figyelemmel nyilvános ülésen tárgyalja
Szavazás módja:	Az Möt. 48.§.(1) bekezdése alapján nyílt szavazás, az Möt. 50.§-a valamint Kunfehértó Község Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2019. (X.18.) önkormányzati rendelet 26.§.(2) bekezdésében foglaltak alapján a 25.§. szerinti egyszerű szótöbbség

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tárgy: Éves jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés az önkormányzat és intézményeinél 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Az 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény) 140. § (1) bekezdésének e) pontja kimondja, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. Szintén a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés g) pontja, pedig a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként – *önkormányzatunk esetében évenként* – áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ának (3a) bekezdése szerint 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.

Kunfehértó Község Önkormányzatának képviselő-testülete a **95/2022. (XI. 30.) Kt. számú határozatával** jóváhagyta Kunfehértó Község **2023. évi ellenőrzési munkatervét**.

A munkatervben meghatározott,

- az önkormányzat költségvetési szerveinél (intézményeinél) végzett pénzügyi-gazdasági **belső- és felügyeleti jellegű** ellenőrzésekről, valamint
- az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban teljesített **belső** ellenőrzésekről

az alábbiakban számolok be.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése tartalmazza, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Ilyen ellenőrzésre 2023. évben nem került sor, ezért a beszámoló sem tartalmaz külön erre vonatkozó adatokat.

A Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az **éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló**

ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, ezért ennek megfelelően állítottam össze a beszámolót.

## 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBE FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2023. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vettük a képviselő-testület által alapított és fenntartott költségvetési szerveinket, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságát, a Polgármesteri Hivatalt és az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó további feladatokat.

A munkaterv szerint **kettő** ellenőrzést terveztünk **16 revizori nappal**, melyeket maradéktalanul végrehajtottunk, ténylegesen **16 revizori nap** teljesítésével. Az ellenőrzést helyszíni vizsgálattal, illetve a dokumentumok bekérésével – a hivatalban – végezte el a belső ellenőr. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2023. évben nem került sor. A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések során 2023. évben büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárássra.

**Elsőként** ellenőrizte a belső ellenőr az önkormányzat részére **2022. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának**, valamint a központosított és kötött felhasználású, kiegészítő állami támogatások elszámolásának és felhasználásának helyességét, megalapozottságát, ezen belül kiemelten a kapcsolódó mutatószámok alakulását.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az önkormányzat részére az ellenőrzött jogcímekhez kapcsolódóan igényelt állami támogatások elszámolása, felhasználása jogszerűen történt-e, illetve az előírt dokumentumokat, nyilvántartásokat megfelelően vezették-e.

A felülvizsgálat az intézményi adatszolgáltatások, statisztikák adatainak, valamint a szakmai jogszabályok alapján kötelezően vezetendő nyilvántartások adatainak valódiságára terjedt ki. A Kunfehértói Polgármesteri Hivatal könyvviteli rendszerében megvizsgálta a belső ellenőr, hogy a költségvetési törvény alapján – a 2. és 3. számú mellékletei illetve egyéb jogcímen – nyújtott támogatásokat az előírásoknak megfelelően, jogszerűen csoportosították-e át és szabályszerűen használták-e fel.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr rendelkezésére bocsátották az alapító okiratokat, a működési engedélyeket, a tanügyi nyilvántartásokat, a statisztikai kimutatásokat, az elektronikus jelentőrendszer alapidokumentumait, az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat, a kedvezmények igénybe vételét alátámasztó és bizonyító nyilatkozatokat, szakértői vélemények alapbizonylatait, a kapcsolódó törzskönyveket, szükség szerint a főkönyvi könyvelés bizonylatait, valamint a főkönyvi kivonatot és az éves költségvetési beszámoló 11. űrlapjait.

Megállapította a belső ellenőr, hogy az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételeivel az önkormányzat rendelkezett és a jogszabályi változásokra tekintettel gondoskodtak a helyi rendeletek megalkotásáról, módosításáról és alkalmazásáról.

Az ellenőrzéskor tapasztaltak alapján megállapítható, hogy az elszámolásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, azonban nem minden esetben voltak pontosak, a főkönyvi könyveléssel azonban a számviteli adatok megegyeztek. A megállapított mutatószám

eltérések általában azt jelentették, hogy kevesebb állami támogatást igényeltek, illetve számoltak el, mint amennyit a mutatószámok megengedtek volna. Ezért előfordulhat, hogy a Magyar Államkincstár utólagos ellenőrzésének eredményeként többlet állami támogatáshoz juthat az önkormányzat.

Az alábbi hiányosságokat állapította meg a belső ellenőr, melyek jövőbeli kiküszöböléséről gondoskodni kell:

1. Az étkeztetéssel kapcsolatos adatoknál minden esetben pontatlanságot tapasztalt, mivel a vásárolt élelmiszer adatát vagy nem vették figyelembe vagy tévesen vették figyelembe az éves összesített adagszám megállapításánál. (pl.: szociális étkeztetés, gyermekétkeztetés, szünidei étkeztetés)
2. A 2022/2023. nevelési évre 1 fővel kevesebb óvodás gyermeket jelentettek.

A **második** ellenőrzési feladat az **Önkormányzat vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelésének** (ezen belül az ingatlanvagyon kataszter teljes körű és szabályszerű vezetésének) tárgyában végzett vizsgálat volt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2022. évi éves költségvetési beszámoló és az ingatlanvagyon kataszter az önkormányzat valós vagyonát tartalmazza-e, illetve határidőben eleget tettek-e központi adatszolgáltatási kötelezettségüknek. A kialakított vagyonnyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, illetve a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.

A felülvizsgálat során a belső ellenőr rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat, a Kunfehértói Polgármesteri Hivatal és a Mosolyvár Óvoda és Mini Bölcsőde 2022. évi éves költségvetési beszámolóját, azon belül a mérlegben szereplő ingatlanvagyon adatokat, az ingatlanvagyon kataszter alapidokumentumait, a főkönyvi adatokat, a vonatkozó részletező nyilvántartásokat, az önkormányzat szabályzatait, valamint az egyéb információs jelentéseket, adatszolgáltatásokat. Ellenőrizte a zárszámadási rendelet vagyonkimutatás mellékletének értékeit, az egyezőségek és a teljes körűség megállapítása érdekében. Az éves beszámolók mérlegének felülvizsgálata során megállapította, hogy az intézmények – Polgármesteri Hivatal és Mosolyvár Óvoda és Mini Bölcsőde – Mérlegében, **helyesen, nem szerepeltetnek** ingatlan vagyont.

Az ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr megállapította, hogy a vagyon nyilvántartása során az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik az előírt nyilvántartásokkal. A főkönyvi számlák alábontásával, valamint részletező nyilvántartások vezetésével biztosította a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, illetve az üzleti vagyon elkülönített kimutatását. Vezetik az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában az analitikus nyilvántartásokat, és az ingatlanvagyon katasztert (IVK). Az Önkormányzat eleget tett rendeletalkotási kötelezettségének – vagyonrendelet – és az ingatlanokat érintő képviselő-testületi döntések meghozatalára a rendeletben foglaltaknak megfelelően került sor. A testületi döntések hatásai azonban nem kerültek maradéktalanul átvezetésre a vagyonrendelet mellékletein. A vagyonrendelet mellékleteiben meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét. Ezen belül elkülönítették a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket.

Az ellenőrzött időszakban a mérleg leltárral való alátámasztását nem biztosították. Részben, mert nem teljesítették 2022. évben a leltározási kötelezettségüket, másrészt a vagyonkezelésbe adott eszközök hitelesített leltárát a KLIK nem küldte meg az Önkormányzat részére. A Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft., mint üzemeltető a hitelesített leltárakat a

megállapodásban rögzített határidőre megküldte az Önkormányzat részére. Az ingatlanok leltározása során a Leltározási szabályzat előírása ellenére nem gondoskodtak maradéktalanul a számviteli nyilvántartások és az IVK földhivatali nyilvántartással való egyeztetéséről.

Az ellenőrzéskor tapasztaltak alapján megállapítható, hogy a kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek, a főkönyvi könyveléssel – a jelentésben foglaltak miatt – azonban részben egyeznek meg, ezért a beszámoló adatait is részben támasztják alá.

Az ellenőrzés alkalmával a következő hiányosságokat állapította meg a belső ellenőr, melyek javításáról gondoskodni kellett:

1. Az ellenőrzés alkalmával felülvizsgált szabályzatokat a személyi és egyéb változásokra tekintettel nem pontosították. Ugyancsak nem minden esetben gondoskodtak a vagyonrendelet és mellékletei módosításáról a vagyonváltozásoknak megfelelően.
2. Az ingatlanügyi hatóságnál vezetett tulajdoni lapok adatait évente, teljes körűen nem egyeztetik össze a saját nyilvántartásaik adataival. (kataszter, illetve vagyonrendelet mellékleteiben meglévő eltérések)
3. Nem hajtották végre 2022. évben a leltározást, így az ellenőrzött időszakban a mérlegek leltárral való alátámasztását nem biztosították.
4. A vagyonkezelésbe adott eszközök – köznevelési intézmény – leltárát a KLIK az önkormányzat részére nem küldte meg. Ennek következtében a mérlegforduló napon meglévő eszközök közül, a vagyonkezelésbe adott eszközöket sem tudták leltárral alátámasztani. Nem vezették át a 0-s számlákra a vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékét.
5. A zárszámadási rendelet mellékleteként készített vagyonkimutatásban az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek mérlegében szereplő vagyont nem az Áhsz. 30. §-ának megfelelően mutatták be. Az ingatlanvagyon bruttó értékében, az IVK és a főkönyvi könyvelés között 8 872 ezer Ft eltérés mutatkozik.

Az ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezeti egységeknek a belső ellenőr munkájáról értékelő lapot kellett kiállítani, melyben 1 – 5-ig terjedő skálán értékelni kellett a tevékenységét. Az értékelő lapok adatai alapján számított érték 5 pont, mely a szakirodalom szerint jónak mondható. *(Szakirodalom szerint a 3,5 pontot elérő értéket jónak fogadja el.)*

### AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGET (bizonyosságot adó) ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzési feladatokat megpályáztattuk, és a tervezett ellenőrzési feladatokra – összesen 16 revizori napra – a vonatkozó kormányrendeletben és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott végzettséggel, szakmai gyakorlattal és regisztrációval rendelkező belső ellenőrt, Györffy Amáliát alkalmaztuk megbízási szerződéssel.

A revizor az ellenőrzéseket a helyszínen – a polgármesteri hivatalban – végezte el, az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a vizsgálatot kérő, illetve elrendelő tisztségviselőnek, személynek megküldött, illetve átadott.

Az ellenőri jelentéseket vezetői összefoglaló levél kíséretében küldte meg az intézményvezetőknek, melyben összefoglalta a főbb megállapításokat és a javaslatokat. Külön helyszíni realizáló tárgyalást nem tartottunk. Az ellenőrzés során felmerült problémákat folyamatosan a helyszínen, telefonos és internetes kapcsolattartás mellett egyeztetjük a megoldás érdekében.

Az ellenőrzési tevékenységet segítő tényező, hogy úgy a költségvetési szervek vezetői, mint az érintett munkatársak folyamatos, napi kapcsolatot tudtak és tudnak fenntartani a belső ellenőrrel. A telefonos, illetve internet kapcsolat biztosított volt. A munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában kérésre biztosított volt a konzultációs lehetőség.

### A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Kormányrendelet 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Kormányrendelet 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás, számviteli problémák megoldása, jogszabályi rendelkezések értelmezése, gyakorlati végrehajtása, stb. Tárgyévben a tanácsadás egyrészt konzultációk, javaslatok tételén és jogszabályok értelmezésén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok szükség esetén beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során. Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon, e-mailen keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon vagy e-mailben.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésén túl – a jogszabályi előírásokra tekintettel – a revizort megbíztuk a **belső ellenőrzési vezetői** feladatok közül a következő teendők ellátásával is:

- A Bkr. 22. §-ában megfogalmazott feladatok közül az éves belső ellenőrzési jelentés,
- az éves munkaterv és
- az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítésével.

A megbízásnak megfelelően a feladatokat elvégezte.

A belső ellenőr megbízási szerződését 2022. évtől kiegészítettem konkrét tanácsadási feladattal. Ennek megfelelően 2023. évben elvégezte a költségvetés tervezésének, módosításának valamint végrehajtásának szabályszerűségével kapcsolatos tanácsadási feladatokat.

További, írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2023-as évben.

## **2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

### A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Az Önkormányzat részére **2022. évben általános működési és ágazati feladatok támogatására** nyújtott, valamint a **központosított és kötött felhasználású, kiegészítő állami**

**támogatások** elszámolásának és felhasználásának **ellenőrzése** során javasolta a belső ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával feltárt és megbeszélt kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a jelenleg is megfelelő színvonalú munkavégzés további javítása, precizitásának növelése érdekében a jelentésben tett ez irányú javaslatait az ellenőrzött területek dolgozói a jövőben vegyék figyelembe.

A jelentésben megfogalmazott néhány hiba, hiányosság megszüntetése érdekében intézkedési tervet kellett készíteni, melyhez **javasolta a belső ellenőr**, hogy

1. az étkeztetéssel összefüggő nyilvántartások adatainak pontossága érdekében a munkavégzés során gondoskodjanak a rendszeres – havi vagy negyedévenkénti – egyeztetések végrehajtásáról.

Az **Önkormányzat vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének** (ezen belül az ingatlanvagyon kataszter teljes körű és szabályszerű vezetésének) tárgyában végzett vizsgálat alkalmával megállapított hiányosságok megszüntetése és a munkavégzés pontosságának javítása érdekében **javasolta a belső ellenőr**, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával feltárt és megbeszélt kisebb hibák, hiányosságok megszüntetése mellett, a jelentésben tett javaslatok alapján készítsenek intézkedési tervet az alábbiak figyelembevételével:

1. a vagyonrendelet mellékleteit a képviselő-testületi döntésekre figyelemmel vizsgálják felül és módosítsák az aktuális és valós állapotra, valamint az ellenőrzött szabályzatok aktualizálásáról, pontosításáról gondoskodjanak. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésekor gondoskodjanak az ingatlanügyi hatóság nyilvántartásaival történő egyeztetésről és az azzal való egyezőség biztosításáról.
2. az IVK és az ingatlanok tulajdoni lapjainak adatait legalább a 3 évenkénti mennyiségi – fizikai – leltározás alkalmával egyeztessék, hogy meggyőződjenek az egyezőség meglétéről, a változások átvezetéséről.
3. a 2023. év végi leltározás előkészítő szakaszában hívják fel a KLIK figyelmét jogszabályi kötelezettségének teljesítésére. Kérjenek tételes és hitelesített leltárt a vagyonkezelésbe adott eszközökről és azok nyilvántartásba vételéről.
4. a 2023. évi éves beszámoló elkészítése előtt gondoskodjanak a vagyonkezelésbe adott eszközök 0-ás számlaosztályba történő bevezetéséről, hogy a beszámoló a valóságnak megfelelően tartalmazza az eszközök állományát és értékét.
5. az Áhsz.-ben előírt egyezőség bemutatása és bizonyítása érdekében a zárszámadási rendelethez készítendő vagyonkimutatást bruttó és nettó (könyvszerinti) értéken készítsék el és egy külön levezetéssel mutassák be a különböző nyilvántartásokban szereplő bruttó érték adatok egyezőségét.
6. a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésekor biztosítsák a különböző nyilvántartásokban szereplő adatok egyezőségét. (Pl. főkönyv, analitika, IVK, zárszámadási rendelet vagyonkimutatás melléklete, leltározás alkalmával fellelt eszközök és források értékének egyezősége a mérlegek megfelelő soraival)

Feladat a jövőre nézve, hogy fokozottan figyelemmel kell kísérni a megfelelő tartalmú intézkedési terv **8 napon belüli** elkészítését és számon kell kérni az intézkedési tervben vállalt kötelezettségek teljesítését, a hibák, hiányosságok határidőre történő megszüntetését, a hibák ismétlődésének megakadályozását. Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése érdekében be kell tartatni a Bkr. 46. §-ában foglalt **beszámolási kötelezettség** teljesítését. További kiemelt feladat, hogy a következő ellenőrzések alkalmával minél kevesebb hibát, hiányosságot állapítsanak meg mind a belső, mind a külső ellenőrzések alkalmával.

A belső ellenőr minden esetben összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről.

A 2023. évi munkaterv szerint végrehajtott kettő ellenőrzés nyomán, a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében az első ellenőrzés esetében „megfelelő”, míg a második ellenőrzés esetében „korlátozottan megfelelő” minősítést kaptak az érintettek.

### A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

#### ***Kontrollkörnyezet:***

A Kunfehértói Polgármesteri Hivatalban (továbbiakban: Hivatal) rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, valamint a Hivatal és Kunfehértó Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata.

A Hivatal a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A Hivatal szervezeti felépítése, a dolgozók feladat- és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra.

Nagyobbrészt rendelkezünk a kötelezően előírt szabályzatokkal, azonban azok aktualizálása még nem zárult le, ezen feladatok elvégzése 2024. július 31-ig várható.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azokat azonosították és dokumentálták. Meghatározásra kerültek benne a felelősségi és információs szintek, irányítási és ellenőrzési folyamatok, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak és állapotnak megfeleljenek.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezésre áll, aktualizálása a kormányrendelet értelmében rendszeresen – két évenként – megtörténik. Az esedékes felülvizsgálatot 2024. évben a belső ellenőr elvégzi.

A Hivatal valamennyi dolgozója rendelkezik írásba foglalt, aláírt munkaköri leírással.

Kialakításra került és működik a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28) Kormányrendelet alapján 2023. évben minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül.

A jegyző ÁBPE vezetői továbbképzése I. moduljának teljesítése 2024. évben esedékes.

**A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek, melyeket a Hivatal Etikai Kódexe is tartalmaz.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ) rendelkezésre álltak.

#### ***Integrált kockázatkezelési rendszer:***

A Hivatal a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzattal rendelkezik.



A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével 2020. évben kockázatelemzést végzett. Ezt követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és a szervezeti egységek kockázat-értékelése. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat célkitűzéseit. A következő időszakra vonatkozó, kockázatelemzésen alapuló Stratégiai Ellenőrzési Terv elkészítése az önkormányzati választásokat követően – 2025. február 28-ig – esedékes.

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket. A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségüket illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük. Az éves tervezés során belső ellenőrzési fókuszokat határoztunk meg. A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét értékeltük. A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk alacsony, közepes és magas kockázatú kategóriákba.

### ***Kontrolltevékenységek:***

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvezetés és beszámolás során néhány kisebb hibától eltekintve biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, szóbeli, írásbeli jelentések, beszámoltatások).

### ***Információs és kommunikációs rendszer:***

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatal eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, valamint az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségének, különös tekintettel az elektronikus ügyintézés bevezetésével kapcsolatos módosítások Iratkezelési Szabályzaton történő átvezetésében.

A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladatkiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a Hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre

kerültek.

### ***Nyomon követési rendszer (monitoring):***

A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Kialakításra került az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer valamint a független belső ellenőrzés megszervezése és ezek működtetése. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ) rendelkezésre állnak. A belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott képesítési és egyéb feltételeknek megfelel, kötelező továbbképzési kötelezettségét kétévenként eleget tesz. Az esedékes továbbképzését 2022. évben tréning formájában teljesítette. A belső ellenőr megbízási szerződés keretében, a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési munkaterv alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el ellenőrzési tevékenységét. A beszámolás évében a külső illetve belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervekben megfogalmazott intézkedések végrehajtása megtörtént.

A költségvetési szervek vezetői a 2022. évi éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg a vezetői nyilatkozatot elkészítették, melyben értékelték a belső kontrollrendszer öt elemét és azt a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendlettervezet mellé becsatolták.

### **3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozó 48. §-a 2023. május 3-tól módosult, mely szerint a beszámolóban be kell mutatni a belső ellenőrzés mellett a kormányrendelet 14. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzések – a Bkr. 13. §-ában felsorolt szervek – megállapításai alapján készített intézkedési tervek megvalósítását is.

*(Bkr. 13. § (1) Ezen alcím alkalmazásában külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.)*

A **belső ellenőrzések** alkalmával a belső ellenőr megállapításaival kapcsolatosan az alábbi tartalmú intézkedési tervek készültek a hiányosságok megszüntetése érdekében:

**1. A központi költségvetésből 2022. évben nyújtott állami támogatások szabályszerű felhasználása és elszámolásának ellenőrzése során megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében elkészült intézkedési terv alapján folyamatosan gondoskodik az önkormányzat a havi, majd a negyedévenkénti egyeztetések végrehajtásáról.**

**2. A vagyonyilvántartási rendszer megfelelőségének támasztott ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az 1. pontban megjelölt hiányosság megszüntetése folyamatos, a 2., 3., 4., 5., pontbeli hiányosságok megszüntetése 2024. február 25. napjáig megtörtént. Az 5. pontban megjelölt Áhsz-ben előírt egyezőség biztosítása 2024. május 31. napjáig megtörténik. A vagyonkimutatás a zárszámadás**

**mellékletét képezi , ott megtekinthető.**

Kunfehértó Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél (szerveket érintően) 2023. évben a Magyar Államkincstár két, **dokumentum alapú** ellenőrzést folytatott le a következő témákban:

- 1.) Kunfehértó Község Önkormányzata által a **2023. évi általános működési és ágazati feladatok támogatására** benyújtott igénylésének felülvizsgálata, valamint
- 2.) Kunfehértó Község Önkormányzata által igénybevett, a központi költségvetésből származó **2022. évi támogatások** elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének ellenőrzése tárgyában.

Mindkét ellenőrzés **eltérés megállapítása nélkül** zárult, ezért az Önkormányzatnak intézkedési terv készítési kötelezettsége és további teendője nem volt.

Az ellenőrzés során tapasztaltokról alkotott véleményt, értékelést a következő öt kategória valamelyikébe lehet besorolni.

### **Megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### **Gyenge**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

### **Kritikus**

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek

annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

### **Elégtelen**

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

Kérem, hogy Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az alábbi határozattal hagyja jóvá a 2023. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót!

### **Határozati javaslat:**


**Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentést és összefoglaló jelentést jóváhagyja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: Huszár Zoltán polgármester,  
Kissné dr. Baics Ágnes jegyző

### **Határozatról értesülnek:**

- 1/ Huszár Zoltán polgármester
- 2/ Kissné dr. Baics Ágnes jegyző
- 3/ Gazdálkodás
- 4/ Irattár

Kunfehértó, 2024. május 24.

  
Kissné dr. Baics Ágnes  
jegyző

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Kissné Dr. Baics Ágnes a Kunfehértói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: 2023. évben elkészültek a szabályzatok, szükség szerint átdolgozásra, aktualizálásra kerültek. A stratégiai terv elkészítése előtt kockázatelemzésre került sor, mely eredménynek a figyelembevételével került sor a terv összeállítására. A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 272/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2023-ben minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül. A hivatalnál kialakításra került és működik, a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló kormányrendelet szerinti teljesítmény-értékelési rendszer.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az önkormányzat a Stratégiai tervét és éves ellenőrzési tervét a kockázatelemzés eredményének figyelembevételével állította össze.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvizetés és beszámolás során biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés néhány kivételtől eltekintve.

Információs és kommunikációs rendszer: A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladat kiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Kialakításra került az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer, valamint a független belső ellenőrzés megszervezése és ezek működtetése. A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Kunfehértó, 2024. május 08.

P. H.



aláírás

A költségvetési intézmény és a Kunfehértói Polgármesteri Hivatal között létrejött Munkamegosztási Megállapodás alapján a fenti nyilatkozatban foglaltakkal egyetértek:

Mosolyvár Óvoda és Mini Bölcsőde: Angyalné Maróti Tímea

