

K i v o n a t a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 25. napján megtartott rendes NYÍLT ülés jegyzőkönyvéből.

**Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
124/2023. (V. 25.) önkormányzati határozata
a 2022. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és azt jelen határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. május 31.

Értesülnek:

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Gál József polgármester helyben,
3. Domány Katalin jegyző helyben,
4. Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Intézményvezetője helyben,
5. Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde Intézményvezetője helyben,
6. Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény Intézményvezetője helyben,
7. Irattár

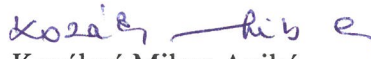
**Gál József s.k.
polgármester**



**Domány Katalin s.k.
jegyző**

A kivonat hiteles:

Kengyel, 2023. május 25.


Kozákné Mikus Anikó
jegyzőkönyvvezető

1. melléklet a(z) 124/2023. (V. 25.) önkormányzati határozathoz

Kengyel Községi Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám: KH/1291-9/2023

Készült 2 eredeti példányban

2022. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr

Jóváhagyta: Domány Katalin
jegyző



TARTALOMJEGYZÉK:

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Kengyel Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által foganatosított intézkedésekre.

2022. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Kengyel Községi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette Kengyel Községi Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2022. évi ellenőrzések a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 429/2021 (XI. 25) számú határozata szerint zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések. Többek között az önkormányzat és intézményeinek működő kontrollrendszer tesztjének vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzés lefolytatásra került.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről nem volt módosítási igény.

Javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Működő kontrollrendszer tesztje	Az ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat és a felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályainak érvényesítése a gyakorlatban.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Ellenőrzési lépés: Alkalmaznak tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során? A pénzügyi, költségvetési jelentések, a működésről és végrehajtott feladatokról, programokról készített beszámolók pontosak és a valóságnak megfelelőek? Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2021. évre vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és behajtásának vizsgálata	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Ellenőrzési lépés: adókönyvelés áttekintése Alkalmazott módszer: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Az ellenőrzés típusa: szabályszerű
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: A közfoglalkoztatás által előállított termékek hasznosításának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati közfoglalkoztatottak által előállított termékek hatékonyan és gazdaságosan kerülnek-e felhasználásra? Az előállított termékek megfelelő módon kerültek-e elszámolásra.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Ellenőrzési lépés: A közfoglalkoztatás által előállított termékek hasznosításának folyamatának, valamint gazdálkodásának áttekintése Alkalmazott módszer: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

4. Az ellenőrzés címe, tárgya:	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):
A települési támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésnek jogszabályszerűség vizsgálata Kengyel Községi Önkormányzatnál	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a települési támogatások megítélése a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendeletnek megfelelően történnek-e?	Ellenőrzési lépés: A helyi rendeletben a helyi sajátosságokat figyelembe vették-e? A segélyezés során a helyi rendeletben előírtakat érvényesítették-e? A segélyezés gyakorlata és a szociális törvény összhangjának vizsgálata. A segélyezési kiadások tervezése és végrehajtása. Normatív támogatások igénylése. Alkalmazott módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavételes ellenőrzés) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2022. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

A Kengyel Községi Önkormányzatnál 2022. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő,

rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

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

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítette, melyet a jegyzőnek az éves jelentés elkészítésekor átadott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a jegyző gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön – igény hiányában - tanácsadási tevékenység nem folyt.

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

A Kengyel Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területek a jogszabályoknak megfelelő intézkedést nem szükséges tenni.

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

megállapítások	következtetések	javaslatok
Működő kontrollrendszer tesztje		
A vizsgálat megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében szabályszerű volt. Azonban különös figyelemmel kell lenni, hogy az ellenjegyzési, a teljesítésigazolási, és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelheti a jogosulatlan kifizetések veszélyét. Az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével - az Önkormányzatnak még erőfeszítéseket kell tennie. A kockázatelemzés kritérium rendszere kialakítása szükséges. Az Önkormányzatnál és a felügyelete alatt álló szerveknél a szervezeti struktúra és feladat kiosztás felülvizsgálata szükséges. A célkitűzések az adott költségvetési szervre, rendszerre jellemző, egyedi célokat szükséges megfogalmazni.	A Bkr. előírásainak megfelelő felelősöket ki kell jelölni.	A pontos időszaki adatszolgáltatások kincstárhoz történő beküldéséhez elengedhetetlen a pontos pénzforgalom vezetése, illetve költségvetési rendelet megfelelő tartalommal való módosítása. A kinevezett felelős munkaköri leírásában is szerepeltetni kell a feladat ellátását.

Kengyel Községi Önkormányzat által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata		
A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az egyes adónemek tekintetében kivetett adók dokumentumai a hatályos jogszabálynak megfelelő tartalommal bírnak. A mintavétel során szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés. Az ellenőri jelentés részletesen tartalmazza az egyes adónemekben történt kivetések és befizetések összegeit. Összességében megállapítható, hogy a 2021. évre tervezett adóbevételek megfelelő szinten teljesítődtek. A kintlévőségek kezelése tett intézkedések eredményeképpen jelentős összeget sikerült az önkormányzatnak behajtania. A kintlévőségek behajtása javított az Önkormányzat pénzügyi helyzetén.	Az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt	A helyi adó bevételek jelentős anyagi jelentőséggel bírnak az önkormányzatok életében, ezért minden eszközzel törekedni kell azok behajtására, megfizetésére. Célszerű a 100.000 Ft feletti adózókat felszólítani tartozásuk rendezésére, illetve a megfelelő végrehajtási eljárást elindítani. Bankszámlával rendelkezők esetében (jellemzően a vállalkozások) számlája ellen, azonnali beszedési megbízás, a munkahellyel rendelkezők esetében munkabérre irányuló fizetési leltítés kibocsátása lehetne az egyik gyors megoldás. A bentragadt gépjárműadó hátralékkal rendelkezők esetében pedig felszólítást követően a forgalomból történő kivonatás kezdeményezése.
A közfoglalkoztatás által előállított termékek hasznosításának és elszámolásának vizsgálata		
Ellenőrzés alkalmával megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat 2021. évben hatékonyan és a település érdekeit szolgáló programokkal próbálta a közfoglalkoztatás adta lehetőségeket kihasználni. A település adottságai révén ez nagyon fontos, hiszen az aktív korú lakosság jelentős része kapott így lehetőséget munkaviszony létesítésére, ezáltal csökkentve a településen lévő munkanélküliség arányát. Nagyon fontos kritérium, hogy a terményeket önköltségi áron kell nyilvántartásba venni. Az árat önköltségszámítással kell alátámasztani. Feltétlenül fontos minden költséget megfelelően nyilvántartani. Úgy mint a ráfordított munkaórát és egyéb közvetlen költséget. Az így kikalkulált önköltségi áron kell a konyha készletére	Az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt.	Az önkormányzatnak célszerű lenne gazdasági elemzést végeznie annak érdekében, hogy a közfoglalkoztatás keretében előállított termékek hasznosítása legalább önköltségi szinten megvalósuljon. A termékek hasznosításának dokumentálását célszerű lenne felülvizsgálni, illetve belső vezetői ellenőrzési kontroll pontokat bevezetni.

nyilvántartásba venni a termékeket. Az önköltségszámítás alapját szolgáló elszámoló iv kötelező tartalmát az Önkormányzat az önköltség számítási szabályzatában írta elő. Az értékesíteni kívánt előállított termékek egységárát ezzel a módszerrel kell az intézménynek meghatározni, kellő dokumentáltság mellett.		
A települési támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésnek jogszabályszerűség vizsgálata Kengyel Községi Önkormányzatnál		
Kengyel Községi Önkormányzat megalkotta a települési támogatásokról és az egyéb szociális ellátásokról szóló rendeletet. Az önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A támogatások véletlenszerű kiválasztott ügyiratainak ellenőrzése során megállapításra került, hogy az eljárások során a jogszabályi előírásokat betartották. Az ellátásokat megalapozó határozatok szabályszerűsége biztosított volt. A támogatások pénzügyi fedezete rendelkezésre állt.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	A települési támogatások és szociális ellátások megítéléséhez törekedni kell minden szükséges – önkormányzati rendelet által előírt - kötelezően előírt dokumentumot az ügyféltől másolatban elkérni.

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházások rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A pénzkezelést zárt rendszerként kell kialakítani a visszaélés elkerülése érdekében.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Intézkedésekre nem volt szükség.

Kengyel, 2022. május 23.

