

K i v o n a t a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. május 28. napján megtartott rendes **NYÍLT** ülés jegyzőkönyvéből.

**Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
153/2024. (V. 28.) önkormányzati határozata
a 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és azt jelen határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. 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, 2024. május 28.

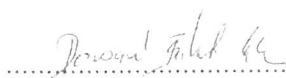

Kozákné Mikus Anikó
jegyzőkönyvvezető

1. melléklet a(z) 153/2024. (V. 28.) önkormányzati határozathoz

Kengyel Községi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám: VSPH/1451-1/2024.
Készült 2 eredeti példányban

2023. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés


Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr


Jóváhagyta: Domány Károly
jegyző 1.



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 tárgyévre 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) humánerőforrás-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 2023. 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.) Korm. rendelet 39. §-ában foglaltaknak.

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

2023. 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 2023. 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 2023. évi ellenőrzések a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 208/2022. (XII. 1.) önkormányzati határozata szerint zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés

Kengyel Községi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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 központi költségvetési támogatások igénylésének és felhasználásnak, a költségvetési gazdálkodás, valamint az intézményi tulajdonban lévő személy- és haszongépjárművek hasznosításának 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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsoke központi költségvetési támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A 2022. évi központi költségvetési támogatásokat szabályszerűsán igényelték-e, illetve használták-e fel?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egysített Szociális Intézmény központi költségvetési támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A 2022. évi központi költségvetési támogatásokat szabályszerűsán igényelték-e, illetve használták-e fel?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. Gazdálkodása mennyire ítéltető meg hatékonynak?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. Gazdálkodása mennyire ítéltető meg hatékonynak?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzata és intézményei tulajdonában lévő személy és haszongépjárművek hasznosításának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. Gazdálkodása mennyire ítéltető meg hatékonynak?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) 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

2023. 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 2023. 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 kétfévenként 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 összeférhetlenségre 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 elkészítettem, 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 tanácsadási tevékenység nem folyt.

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

A Kengyel Községi Önkormányzatnál 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
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsoke központi költségvetési támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Összességében megállapítható, hogy a Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsoke a központi költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően igényelte és használta fel 2023. évben. A központi költségvetésből történő támogatás lehívás rendszere megfelelő.	Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős.	Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős. Az alapnyilvántartást a jogszabálynak megfelelő tartalommal kell kezelni, illetve naprakészen tartani.
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény központi költségvetési támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Összességében megállapítható, hogy a Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény a központi költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően igényelte és használta fel 2023. évben. A központi költségvetésből történő támogatás lehívás rendszere megfelelő.	Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős.	Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős. Az alapnyilvántartást a jogszabálynak megfelelő tartalommal kell kezelni, illetve naprakészen tartani.
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés szűrőpróba szerű vizsgálata során megállapította, hogy az alaptevékenység körébe tartozó feladatokat az intézmény a	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	nincs

Kengyel Községi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

	jogszabályok betartásával hajtotta végre. Költségvetési gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.		
4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	A vizsgált intézmény költségvetési gazdálkodása a jogszabályok betartása mellett történt.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	nincs
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő személy- és haszongépjárművek hasznosításának ellenőrzése	A gazdálkodás során előírányzat túllépés nem mutatkozott. Az ellenőrzött szervezet forgalomban lévő gépjárműveinek használatának ellenőrzése során megállapításra került, hogy az üzemanyag felhasználás analitikus nyilvántartása nem teljes körű. Szükségszerű kiegészíteni.	Indokolatlan költség felmérés veszélyezteteti a hatékony gazdálkodást.	Célszerűbb lenne, ha a használt gépjárművek üzemanyag felhasználását egy követhető analitikus nyilvántartásban kezelni. Ki, mikor, milyen feladatra használja az adott gépjárművet. Ezáltal jóval követhetőbbé válna az üzemanyag felhasználás és indokoltságát is lehet ellenőrizni. A hivatali gépjárműveknek menetlevéllel kell rendelkezniük. A gazdaságosság és hatékonyság megállapításának alapidokumentumaként a menetlevelek kitűnően alkalmazhatók. Segítségével a futott km-k és a tényleges elvégzett feladat is követhetővé válik a felső vezetés számára. Jobban átlátható a használat, gazdasági szempontból a felesleges használat kiküszöbölhetővé válik.

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, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A pénzkezelést zárt rendszerként kell kialakítani a visszaélés elkerülése érdekében.

b) Kockázatkezelés

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

c) 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 beszámolóval 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, 2024. május 21.