

*Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.  
Tel.: 30/410 8422  
Email: szucsnhem@gmail.com*

**Éves ellenőrzési és  
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás**

**2022. évi**

**Belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

**Készítette: Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
Dévaványa, 2023.február 15.**

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2022.évi belső ellenőrzési tervet Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulási Tanács a 66/2021.(XII.1.) határozattal fogadta el. Az éves beszámolóban a terv végrehajtásáról értékelő jelentést elkészítettem, amely tartalmazza a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéséről készült jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves jelentést megküldtem a Társulás elnöke és a Jegyző részére.

### **I. Éves összefoglaló jelentés**

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§, a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (4-6) bekezdései és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló (továbbiakban: Bkr.) 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai határozzák meg.

A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését, továbbá az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését, annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. A jelentést az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett "összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez" - útmutató 2022.- elvárása szerint állítottam össze.

Az éves összefoglaló jelentés célja, a nyilvánosság megerősítésével átfogó képet nyújtson a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek vezetői részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatokról, azok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési terv elkészítéséről, valamint ezek nyomon követéséről.

### **II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson.

A megbízási szerződés tartalmazza Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, Gyomaendrőd Város Nemzetiségi Önkormányzataira, Csárdaszállás Községi Önkormányzatának, Hunya Község Önkormányzatának, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a **Gyomaendrőd, Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulás és intézményei működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.**

Ez az anyag Társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves összefoglaló jelentését tartalmazza, melyet a Társulás elnöke a zárszámadási benyújtásával egyidejűleg a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Társulási Tanács részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről.

#### **II.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok felsorolása ellenőrzött szervenként és az ellenőrzés tárgya szerint.**

II.1.1. A Társulás intézményeinél az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.

II.1.2. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési szabályzat és a beszerzési eljárások szabályszerűségének utóvizsgálata a helyi beszerzések.

#### **II.2 A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, a belső ellenőrzés folyamata, eljárásrendje.**

A 2022.évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek. Az ellenőrzés során feltárt észrevételek megbeszéltek. A jelentésekben megfogalmazott megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzöttek azokat nem vitatták, intézkedési tervkészítés nem volt javasolt.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

#### **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a belső ellenőr részére (Bkr.34.§)
- ellenőrzési program készült, amely minden esetben megküldésre került az ellenőrzött szervezet számára (Bkr.33.§ - ban foglalt tartalommal),
- telefonon értesíttem az ellenőrzött szervezet vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről (egyeztetett időpontban),
- a jelentések egyeztetés céljából minden esetben megküldésre került.

Az ellenőrzöttekkel való kölcsönös együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzési megállapítások a vizsgálat során átbeszélésre kerültek.

#### **A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága biztosított volt.**

A belső ellenőrzés a Bkr. előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

A képzéseimet önállóan szervezem, 2022. évben az alábbi képzésen vettem részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése,
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése,
- ÁBPE- továbbképzés II.- Teljesítmény-ellenőrzés- belső ellenőrök részére hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzéshez szükséges feltételek biztosítva voltak.

#### **A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlen alárendelve, függetlenül végezte munkáját. Jelentéseit a jegyző által kijelölt kapcsolattartónak küldte meg, aki gondoskodott az érintettek részére való továbbításáról.

A belső ellenőr az ellenőrzés során nem vett részt a Társulás és intézményeinél olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az alábbiakban.

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el és hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztás, az ellenőrzési jelentés elkészítése.

**A belső ellenőr tekintetében 2022. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.**

#### **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.**

#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr saját nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az ellenőrzéssel kapcsolatban keletkezett anyag nyilvántartása az Önkormányzatnál megtalálható papír illetve elektronikus formában. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, biztosított az időrendi nyilvántartás és az adatok szabályszerű biztonságos tárolása.

#### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A Társulás és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket mindig le kell folytatni. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében kockázatfelmérés alapján kell meghatározni. A belső ellenőr számára javaslat a naprakész tudás megszerzése érdekében a folyamatos szakmai képzés, konzultáció.

#### **A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Tanácsadói feladat nem merült fel.

### **III. Az ellenőrzési tevékenység során a megállapítások bemutatása a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján, az ellenőrzés végrehajtása során.**

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

#### **III.1. A Társulás intézményeinél az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.**

Az ellenőrzés tárgya: Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Társulás és intézményeinél az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy: az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására, működtetésére intézkedtek-e, a rendszerek kezelése biztosítja-e a szervezet biztonságos működtetését.

A belső kontrollrendszer működtetése, az integritási kontrollok beépítésre kerültek-e, a szervezeti és működési keretek kialakítása, annak összhangja a szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021. január 1-től 2021. december 31-ig.

Ellenőrzött költségvetési szervek:

##### **III.1.1. Gondozási Központ önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, gazdaságilag önálló költségvetési szerv.**

Az intézmény sajátosságaira vonatkozóan önálló szabályzatokkal rendelkezik, azonban az éves ellenőrzési tervben egy döntéssel került felvételre, mint a téma ellenőrzése. A jelentés a tervnek megfelelően készült el.

Az Intézményvezető elkészítette és kiadta az integrált kockázatkezelési szabályzatot, amely az általa vezetett Intézményre terjedt ki. A szabályzat megismerési nyilatkozattal ellátott.

Az integrált kockázatkezelési szabályzatban a folyamatgazdák munkakör szerint kijelölésre kerültek, ebből adódóan a folyamatgazdáknak a munkaköri leírásukat ki kell egészíteni, mint ellátandó feladatot a számon kérhetőség miatt.

##### **Javaslom a munkaköri leírásokat aktualizálni az új feladatok ellátására vonatkozóan, aminek összhangba kell lenni a szabályzatban leírtakkal.**

A szabályzat tartalmazza a kockázat azonosítás és az azonosításra alkalmas keretek meghatározását. A kockázatok valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályokat. Meghatározásra került az elfogadható kockázati szint mértéke, a kockázati reakció, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése.

A korábbi években a kockázatok feltárása, kezelése működött, de nem volt dokumentálva, nyilvántartása részben volt megoldott, aminek fejlesztése folyamatban van.

2021. évben kockázat felmérésre nem került sor, ennek végrehajtását a 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervben tűzte ki célul a Társulási Tanács. A kockázatok felmérése a belső ellenőr által készített adatlapon, az intézmény munkatársaival együttműködve kidolgozott kérdések alapján történt.

A jelentésben leírt megállapítások az intézményvezető, helyettese a gazdaságvezető és a belső ellenőrrel együttműködve valósult meg.

Az intézménynél jellemzően az alábbi kockázatok azonosítására került sor:

- infrastrukturális kockázat: az intézmény telephelyeinek (többnyire) energetikai besorolása kedvezőtlen, jelentős a hő-vesztesség. Közepes kockázatot azonosítottak. A kockázat kezelése, a fenntartóval közösen, külső forrás bevonásával kezelhető. Ennek megvalósítása 2022. évben elkezdődött pályázati forrás bevonásával.
- pénzügyi, tevékenységi/szakmai feladat ellátási kockázat (magas infláció hatása mindenre kiterjedően),
- információáramlási kockázat (az információ megfelelő időben, módon, formában jusson el intézményen belül és kívül azokhoz, akikre vonatkozik),
- emberi erőforrás kockázat (létszámhiány),
- szabályozásból és annak változásaiból eredő kockázatok (belső szabályzatok hierarchiájának összhangja: alapító okirat, SZMSZ, belső szabályzatok, folyamatleírások, ellenőrzési nyomvonalak, munkautasítások, munkaköri leírások egymásra épülő módon.

Azonosított kockázatokat, azok valószínűségét, hatását, a kockázati erősségét és a válaszhintézkedéseket a kockázat felmérési adatlapon rögzítették. A megállapításokat megismerték és azokat összesítő jegyzőkönyvben rögzítették.

III.1.2. Kistérségi Óvoda és Bölcsőde önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A gazdálkodással összefüggő önálló belső szabályozási rendszert a jegyző által készített belső szabályzatok biztosítják, hatálya az intézményre kiterjesztésre került.

Az fenti intézménynél is jellemzően a Gondozási Központnál felsorolt kockázatok azonosítására került sor, itt is meg kell említeni, hogy az infrastrukturális kockázatok közül egyes telephelyek kedvezőtlen besorolása kockázatos, amit a fenntartóval, pályázati forrás bevonásával lehet kezelni, ami elkezdődött.

Összegezve a Társulás intézményeinél jellemzően pénzügyi-tevékenységi, emberi erőforrás kockázatok, az infrastrukturális kockázatok, a személyzet létszámával kapcsolatos, a jogi és szabályozási, illetve az információ áramlási kockázatok azonosítására került sor.

Az ellenőrzötték az integritási kockázatokkal szemben szabályzatokban beépített kontrollok kiépítésével "védekeztek". Például: összeférhetetlenségi szabályok rögzítése, pénzkezelési szabályzatban a kulcskontrollok kialakítása, kijelölése, ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzata.

**Az ellenőrzési időszakban a szervezeti integritást sértő esemény nem volt.**

**A kockázatok egy esetben sem érték el a tűréshatárt.**

Az kockázatokat jellemzően belső intézkedéssel, humán és anyagi erőforrás átcsoportosítással kezelik. Az infrastrukturális kockázatok kezelése a fenntartó bevonásával kezelhető.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javaslom a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzését és a szervezeti integritást sértő események feltárását. Ennek legalább évenkénti felülvizsgálatát, ahogyan az integrált kockázatkezelési szabályzat előírja.

**III.2.A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési szabályzat és a beszerzési eljárások szabályszerűségének utóvizsgálata a helyi beszerzések**

Az ellenőrzés tárgya: A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési szabályzat és a beszerzési eljárások szabályszerűségének utóvizsgálata a helyi beszerzések folyamatában.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozásra, ennek keretén belül a beszerzések eljárási rendjének meghatározására, illetve a gazdálkodási szabályzat összhangja biztosított-e,
- a helyi beszerzések folyamatában hogyan alkalmazzák a hatályos beszerzési szabályzatban szabályozott eljárásrendet,
- a beszerzések során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer megfelelő működését biztosították-e.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.11.01 – 2022.10.31.

**A beszerzések lebonyolításának, szabályszerűségének értékeléséről.**

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: KÖH) gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek beszerzésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzatot a jegyző 2021. november 2-án adta ki. A hatályos beszerzési szabályzat kiterjesztésre került a Társulásra valamint az Óvoda és

Bölcsőde intézményre is, amit az elnök és az intézményvezető, mint kiadmányozó aláírt, így a saját szervezetére vonatkozóan a beszerzési szabályzatban foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelte.

A Gondozási Központ önálló szabályzattal rendelkezik, a megelőző időszakban ilyen tárgyú ellenőrzés nem volt az intézménynél, így az utóellenőrzés nem releváns.

### **III.2.1. Társulás beszerzései**

Az ellenőrzés során a vizsgált időszakban 2 darab közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzés lefolytatására került sor. Mindkét beszerzés szabályszerűségét vizsgáltam, megállapítottam, hogy a hatályos beszerzési szabályzat maradéktalan betartása megvalósult.

### **III.2.2 Kistérségi Óvoda és Bölcsőde beszerzései**

Az ellenőrzés során a vizsgált időszakban 15 darab közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzés lefolytatására került sor, melyből szűrópróbaszerűen 3 darab beszerzés szabályszerűségét vizsgáltam.

A pályázati eljárást az Intézményvezető bonyolította le, amely a hatályos szabályzat szerint történt. A három ajánlattételi felhívás kiküldésre került, az ajánlatok határidőre benyújtásra kerültek, azok értékelése megtörtént. A bontás, értékelés dokumentálva lett. Az ajánlattevők kiértékelése megtörtént. A nyertes ajánlattevővel a Vállalkozási szerződés aláírásra került a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint. A beszerzés forrása a költségvetésben rendelkezésre állt. A szerződések közzétételére az ellenőrzés időpontjában került sor.

A beszerzési eljárások szabályozottságának értékelése során javaslom a jegyző felé, pótolni szükséges a szabályzat mellékleteként csatolt formanyomtatványok számozását a szabályzatban hivatkozottak szerint. Összességében a beszerzési eljárások szabályozottsága megfelelő, jogszabállyal ellentétes szabályozást nem tartalmaz. A Társulás és Intézménynél a vizsgált időszakban a beszerzési eljárások lefolytatása a szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem tartalmaz.

## **IV. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kialakítása került.

A szabályzatok megalkotása egyrészt jogszabályi előírásból ered, másrészt a szabályozott feladatellátást szolgálják.

Fontos a kontrollkörnyezetet - a belső szabályzatokat- rendszeresen a jogszabályi környezet, illetve a személyi változásokhoz igazítani.

Integrált kockázat-kezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A gazdálkodás során kockázatokat fel kell mérni és a szükséges intézkedést megtenni. Az éves ellenőrzési terv a kockázati tényezők feltárásával kerül bemutatásra azzal a céllal, hogy ezekre a válaszlépéseket meg kell tenni. Szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

Kontrolltevékenység kialakítása biztosítja, a kockázatok kezelését ez által hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A vizsgált intézményeknél a szakmai kontrolltevékenység változó formában valósul meg, azonban a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a gazdasági események elszámolása, kontrollja egységesen szabályozásra került.

Információs és kommunikációs rendszer célja olyan rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez illetve személyhez. Az információ és kommunikáció átszövi a teljes keretrendszert, ezáltal biztosítja mind a fentről lefelé, mind a lentől felfelé, mind az azonos szinteken létrejövő információk egymás közötti áramlását.

Követelmény, hogy az átadott információ legyen megbízható, pontos, teljes, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, kizárólag a jogosultak számára megismerhető.

A beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

Nyomon követés (monitoring) rendszer több szinten érvényesül, a rendszer tulajdonképpen a szervezeti célok megvalósításának a nyomon követése, kialakításával a szervezet egésze rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekre. A monitoring az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok naprakész állapota és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyontárgyak megőrzése. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése szakmai, számviteli beszámolókon keresztül érvényesül,


Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.  
Tel.: 30/410 8422  
Email: szucsnhem@gmail.com

így terv-tény összehasonlítása, számveteli, pénzügyi beszámolók, hivatali/intézményi beszámolók, szakmai véleményeztetések ismertetésével.

**A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.**

A belső kontrollrendszer minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatában értékeli, melyet a Társulás elnöke a zárszámadási határozat tervezetével együtt terjeszti a Társulási Tanács elé.

Dévaványa, 2023. február 15.

  
Szűcsné Horváth Margit  
belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.