

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dégaványa, Dobó utca 9. sz  
Tel.: 0630/4108422  
Email: szucsnehm@gmail.com

**Éves ellenőrzési és  
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Gyomaendrőd Város Önkormányzata**

**2021. évi**

**belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

Készítette: Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
Dégaványa, 2022. február 15

Tisztelt Képviselő Testület!

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról értékelő jelentést készítettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló (továbbiakban: Bkr.) 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben leírtak szerint.

Az összefoglaló jelentés tartalmazza az önkormányzati gazdálkodás belső ellenőrzéséről szóló, ideértve az irányítása alá tartozó költségvetés intézmények, az Önkormányzati Közös Hivatal, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

Az éves jelentést és az éves összefoglaló jelentést megküldtem a Polgármester és a Jegyző<sup>1</sup> részére.

### I.) Éves összefoglaló jelentés

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységek bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését jelenti, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulását tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3-4) bekezdés szabályozza a jegyző feladatát a belső ellenőrzésre vonatkozóan.

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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg, a jelentést az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Az éves összefoglaló jelentés célja, a nyilvánosság megteremtésével átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről.

### II.) A 2021. évi tervben foglalt feladatok azok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2021. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A feladatellátás külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

A megbízási szerződés tartalmazta 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.

A 2021. évre szóló belső ellenőrzési terv 13 ellenőrzési feladatot tartalmazott, melyből 2 nem valósult meg. Többletfeladatként, a tervtől eltérő témában (a meglevő keret terhére) 2 céllenőrzés volt egyik a Gyepmesteri Telep szakmai tevékenységének meghatározott szempont alapján történő vizsgálata tárgyában, valamint Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos eljárás teljes belső ellenőrzése.

#### II.1) A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:

1.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál.

#### II.2) Gyomaendrőd Város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések költségvetési szerveik tagolásában, valamint két önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodásának vizsgálata

<sup>1</sup> (3a)-A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.



- 2.1. Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél a gépjárműhasználat szabályozásának, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.
- 2.2. Az Önkormányzat és intézményei bérigazgatása, jelentések, adatszolgáltatások vizsgálata.
- 2.3. A lakásigazgatás 2020. évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.
- 2.4. Az Önkormányzat és intézményeinél az elszámolásra adott előlegek, belföldi kiküldetések, munkába járás szabályozásának vizsgálata, a kifizetések és elszámolások ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.
- 2.5. A beszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.
- 2.6. Közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés gazdasági évre történő ellenőrzése szabályszerűségének ellenőrzése, gazdaságosság, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása. Eszköznyilvántartás, továbbá az iroda működésének vizsgálata. (elmaradt, átütemezett ellenőrzés)
- 2.7. Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Kft és a Gyomaszolg Ipari Park Kft a 100% önkormányzati tulajdonban lévő Kft-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.
- 2.7.1 A céllenőrzés a Gyepmesteri telep (továbbiakban: Telep) szakmai tevékenységének meghatározott szempont alapján történő vizsgálata a 2.7 pont időkeret terhére, céllenőrzésként.
- 2.8. Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzés egy esetben a 2.7.1. pont céllenőrzés.

### **II.3.) Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos ellenőrzések,**

- 3.1. A Térségi Szociális Gondozási Központban a térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata (elmaradt ellenőrzés).

### **II.4.) Csárdaszállás Községi Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések**

- 4.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.
- 4.2. Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.

### **II.5.) Hunya Község Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

- 5.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.
- 5.2. Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.
- 5.3 Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos beszerzési eljárás teljes belső ellenőrzése.

Az 5.3 pontban meghatározott ellenőrzés típusa céllenőrzés volt, a meglévő ellenőrzési napok terhére valósult meg.

### **III.) Az ellenőrzési terv végrehajtásáról**

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok, csak részben teljesültek. A Térségi Szociális Gondozó Központban a kijelölt ellenőrzés elmaradt, mivel intézményt a Békés Megyei Magyar Államkincstár hasonló témában vizsgálta. A párhuzamosság így kiiktatásra került. Az Önkormányzatnál a II.2.6 pontban a közfoglalkoztatás átfogó ellenőrzése átütemezésre került.

A Megbízási szerződés módosítása megtörtént az elvégzett feladatokhoz igazítottan.

Az elvégzett ellenőrzési feladatok az éves terv alapján, a jogszabályban előírt módszer és elvárások szerint került megvalósításra.

Az ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről segítőkész együttműködés volt tapasztalható.

Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési kapacitás meghatározására 2 revizori nap volt biztosítva szerződés szerint, amely felhasználásra került. A tanácsadás során a konzultáció, a megbeszélés eredményesen zárult.

### **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 értesítettem az ellenőrzött szervezet vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről (egyeztetett időpontban),
- a jelentések egyeztetés céljából minden esetben megküldésre került,
- a jelentésekkel kapcsolatos észrevételek voltak az ellenőrzött szervezet részéről, melyek építő jellegűek.
- a jelentés elfogadása egy esetben vitatott.

Az ellenőrzöttel 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 ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

2021. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése,
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése,
- Felkészülés a belső ellenőrzési éves beszámoló készítésére,
- Hogyan készítsünk használható ellenőrzési nyomvonalat,
- Rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása,
- Teljesítménymérés indikátorok meghatározása a belső ellenőrzési gyakorlatban.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzések során külön iroda volt biztosítva, korszerű technikai és informatikai háttér.

#### **A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte a tevékenységét, jelentéseit a jegyző által kijelölt kapcsolattartónak küldte meg, aki gondoskodott annak továbbításáról.

A belső ellenőr az ellenőrzés során nem vett részt az Önkormányzatok /Társulás és intézményeinél, valamint az önkormányzat 100%-os tulajdonnal rendelkező gazdasági társaságnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

#### **Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr tekintetében 2021. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek 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 tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően részben akadályozó tényező a kialakult pandémia, ami a helyszíni ellenőrzést részben akadályozta.

Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzájutás rendelkezésre állt.

#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

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



Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, biztosított az időrendi nyilvántartás az adatok szabályszerű biztonságos tárolása.

#### Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni. Az éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés alapján kerül meghatározásra.

A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe vettük az Állami Számvevőszék ellenőrzése során megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat. Az ellenőrzés az "Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése" keretében valósult meg.

#### A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2021. évben a belső ellenőr szóbeli megbízás lapján teljesített tanácsadó tevékenységet. A helyszíni ellenőrzések időszakában (az ellenőrzés tárgyától független) felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

A tanácsadói tevékenységre biztosított 2 revizori nap felhasználásra került.

#### IV.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, az ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

##### 1. A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:

1.1 A 2020. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020.01.01-től 2020.12.31-ig.

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a támogatást szolgáló alapok kedvezményezettjeinek az ellenőrzés alá vont időszokról szóló záró beszámolóiról készült belső ellenőrzési jelentést külön, önálló napirendként a 2021. évi februári ülésen megismerte, megtárgyalta és döntött azokról határozataiban.

##### 2. Gyomaendrőd Város Önkormányzata és költségvetési szervei működésével kapcsolatos ellenőrzések, valamint két önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodásának vizsgálata.

2.1. Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél a gépjárműhasználat szabályozásának, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020. január 1-2021. február 28-ig.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a

- a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a helyi szabályzat és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- meghatározták-e a gépjárművek használatának, valamint költségelszámolásának rendjét és szabályait,
- a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetésének hogyan tettek eleget (menetlevelek, havi és éves összesítők).

A jelentésben bemutattam az önkormányzat és intézményei által használt (ellenőrzési időszakban) gépjárműveket. Az önkormányzati tulajdonú kft-nek átadott járműveket, egyéb gépeket, közszolgáltatási szerződésben ellátott feladatokhoz rendelve kerültek átadásra.

A menetlevelek, mint szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása nem, vagy részben van vezetve. A menetlevelek kitöltése hiányos, nem minden esetben a szabályzatban foglaltak szerint történik.

Az ellenőrzést azoknál az intézményeknél végeztem el, ahol a feladatellátáshoz az intézmény tulajdonában lévő gépjárművet használnak.

A Térségi Szociális Gondozási Központnál a gépjármű igénybevétele, használatának és költségelszámolásának a szabályzatban foglaltak betartását kapcsolt ellenőrzés keretében végeztem el.



A jövőben az üzemanyag fogyasztás elszámolást járművenként a jogszabály és a szakértői vélemény együttes értelmezése szerint végezzék el.

A Család-és Gyermekjóléti Központ által vezetett szigorú számadású nyomtatvány szabályszerű vezetését pótolni kell.

A Városi Egészségügyi Intézmény a menetlevelekről nem vezet nyilvántartást. Nyilvántartását pótolni kell. A szabályzat szerint az Intézmény Vezetője a személyi használatú gépjármű használatra jogosult. Véleményem szerint a korábbi szabályzattól átemelt rész. A gyakorlatban (adminisztrációban) a személyi használat és az üzemi célú használat keveredik.

A szabályzat felülvizsgálata során rendezni szükséges, a személyi használat jogcím újragondolása/szabályozása kerüljön ki a szabályzattól, és e jogcím használat kerüljön a személygépkocsi használat szabályozása az üzemi használatú gépkocsik használatának eljárásrendjéhez, ahogy jelenleg a gyakorlatban van.

A szabályzattal kapcsolatban javaslok a teljes felülvizsgálatot, a hiányosságok pótlását, a meglevő eljárásend módosítását, pontosítását elvégezni. A jelentésben javasoltak szerint.

A hivatalban a gépkocsi igénylés webes felületen jól működik, de az engedélyezés dokumentáltsága elmaradt.

Megállapítottam, hogy a gépkocsi igénylés gépkocsivezető nélkül írásban nincs engedélyezve. Célszerű, hogy az engedély legyen a menetlevélhez csatolva, amely személyre szól. Az engedély, mint használt formanyomtatvány kerüljön mellékletként csatolva.

Több esetben a gépkocsivezető a mezőőr, akinek a munkaköri leírásában nem szerepel ez a feladat. A gépkocsivezetés közigazgatási határon belül és kívül is történik, mivel munkaköre nem gépkocsivezető és a helyettesítés sincs megjelölve így ezt pótolni javaslok, vagy eseti használatnál személyre szólóan engedélyezni a hivatali gépkocsit.

A menetlevelekről és az üzemanyagkártyákról nincs nyilvántartás vezetve, azt adóalanyonként pótolni kell.

A menetlevelek vezetése a gépjárművezető kötelessége, szigorú számadású nyomtatvány, melyet eseményszerűen kell kitölteni. Az ellenőrzött időszak alatt vezetett menetlevelek a követelménynek nem felel meg. A forgalmi rendszám szerinti kimutatástól eltekintek, mivel valamennyi menetlevél kitöltése hiányos, javaslok a szabályszerű kitöltés megvalósítását.

A közfoglalkoztatás szervezeti egységnél használt gépjárművek üzemanyag fogyasztásának elszámolása az egyszerűsített alapszabály-átalány alkalmazásával történik. Nem megfelelően alkalmazzák a korrekciós tényezőket, mert az egyszerűsített alapszabály-átalány alkalmazása esetén nincs korrekciós tényező. A használatban lévő gépjárművek esetén a túlfogyasztása a jellemző az egyszerűsített elszámolás alkalmazásával. A túlfogyasztás alapvetően a sajátos használati feltételekkel van összefüggésben (településen belüli forgalom, locsolás, járművek megterhelése).

Célszerű a túlfogyasztással kapcsolatban az érintett járművek felülvizsgálatát elvégeztetni az üzemanyag fogyasztás mérését műszaki szakértő bevonásával megállapíttatni.

Az ellenőrzés által tett megállapításokra vonatkozóan a szabályzat teljes körű felülvizsgálatát el kell végezni.

Javaslok a gépjárműhasználat, az üzemanyag felhasználással, elszámolással, a nyilvántartások szabályszerű maradéktalan vezetésével kapcsolatos szabályok betartásának helyi ellenőrzését, ennek dokumentálását.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek nem vitatatták, ezek megoldásra intézkedési terv készült felelősök, határidő megjelöléssel. Célszerű utóellenőrzést lefolytatni. Az intézkedési terv terjedelme miatt nem kerül beemelésre, de az iktatott ügyiratban megtekinthető.

## 2.2. Az Önkormányzat és intézményei bérgazdálkodása, jelentések, adatszolgáltatások vizsgálata.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020. január 1-2021. január 31-ig.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy

- az illetményszámfejtés adatai és a könyvelésben megjelent adatok egyeztetése hogyan biztosított a KIRA<sup>2</sup> és az ASP<sup>3</sup> rendszerben hogyan alakul a hóközi kifizetés gyakorlata a számfejtéstől a könyvelésben való megjelenésig,

<sup>2</sup> A KIRA egy mozaik szó a Központosított Illetményszámfejtési Rendszer Alkalmazás szavakból áll össze.

<sup>3</sup> A önkormányzati ASP rendszer: az önkormányzati feladatellátást támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider) nyújtó elektronikus információs rendszer.



- a jogszabályi előírások (adók, járulékok) megfelelő alkalmazása,
- a bérjellegű kiadások során megfelelő információáramlás biztosított-e a kifizetés és a KIRA rendszerben történő rögzítés között.

Az ASP és a KIRA rendszer működés szabályozottságának ellenőrzése során követelmény, hogy a belső szabályzatok, a munkaköri leírások az egymásra épülő felelősségi szintek időrendben kövessék egymást.

A szabályzatokat nyilvántartás hiányában nagyon nehéz követni, nehezen kezelhető, átláthatatlan.

A munkafolyamatban ki kell alakítani a közös nyilvántartást, úgy hogy a személyügyi ügyintéző, pénzügyi ügyintéző, a pénztáros és banki utalást teljesítő dolgozó a közös analitikus nyilvántartásba berögzíti az általa elvégzett munkafolyamatot, így a munkafolyamatban résztvevő ügyintéző lát/láthat, minden elvégzett feladatot, ezzel a kockázat minimálisra csökkenthető.

A személyügyi ügyintéző által lejelentett adatok és a kifizetések bekerülnek a közös nyilvántartásba, akkora könyvelésben nem keletkezik egyenleg.

Mindez nem mentesít egyeztetés alól, csak az egyeztetési munkafolyamat lerövidül.

Ki kell alakítani a két osztály között a folyamatok célszerű, jogkövető alkalmazását, meg kell határozni a bizonylatok, alapidokumentumok útját, a feladatok elvégzésének sorrendiségét, megteremtve ezzel az ellenőrzési folyamat beépítését is.

Eredmény elérése csak a kölcsönös együttműködéssel valósítható meg.

Az ellenőrzési időszakában a Közös Önkormányzati Hivatalon belüli számviteli bizonylatok, számlák, alapbizonylatok és kiküldetési rendelvevények útjának folyamatáról készült egy táblázat, melyben jogcímenként meghatározásra került a hőközi kifizetések folyamata. A folyamatára az intézményekbe kiküldésre került, megteremtve ezzel a hőközi kifizetések szabályszerű alkalmazását.

### *2.3.A lakásgazdálkodás 2020.évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.*

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020. augusztus 1-2021. augusztus 31-ig.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy

- a belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e intézkedési tervet,
- az intézkedési tervben meghatározták-e a feladatokat, felelősöket, határidőket,
- az intézkedési tervben foglalt intézkedések hogyan valósultak meg, milyen eredményre vezettek,
- végrehajtás elmaradás esetén mi képezte annak okát.

Intézkedési terv készült, meghatározták a végrehajtandó feladatokat, a feladat ellátásáért felelős személy nevét, az intézkedés végrehajtásának határidejét.

Az új Kezelési szerződés 2021. március 17-én került aláírásra, az abban foglaltak 2021. április 1. napjával lép hatályba, és hatályát veszítette a 2016. március 1. napján aláírt szerződés.

Valamennyi lakásállomány 2021. évre vonatkozó tervezhető karbantartási, felújítási tervkészítés megalapozottságát nem tudtam ellenőrizni, mert 2020. november hónapig a kezelési szerződés nem módosult, a 2022. évre vonatkozó megvalósítási határidő a jelen ellenőrzés időpontjáig nem telt el.

Az alábbiakban felsorolt intézkedési tervben megjelölt témákra vonatkozóan, javaslok ezek ellenőrzését lefolytatni:

- A szociális és szolgálati bérlakások esetében a Kezelnél nem tudtam ellenőrizni a tárgyévet követő évre vonatkozó tervezhető karbantartási, felújítási munkákról készítendő tervet, melynek határideje november 15.
- A beszámoló készítés a karbantartási, felújítási terv végrehajtásáról, a lakberek beszédéséről, felhasználásról, lakbérhátralékokról, melynek határideje tárgyévet követő február 10.
- A költségalapú bérlakásoknál a tárgyévet követő évre vonatkozó tervezhető karbantartási, felújítási munkákról készítendő tervet sem tudtam ellenőrizni. Ez kétszereplős, a Kezelnél tárgyév november 15-ig beszerzett javaslat alapján a Városüzemeltetési Osztály tárgyév november 30-ig elkészíti a tervet.
- A Magtárlaposi u 1-3. szám alatti szolgálati bérlakások esetében is a tárgyévet követő évre vonatkozó tervezhető karbantartási, felújítási terv elkészítése a határidők miatt jelen utóellenőrzés keretén belül nem tud megvalósulni.

Az önkormányzat lakásgazdálkodásának felülvizsgálatáról szóló 2020.évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira tett javaslatokat a Kezelő és a Tulajdonos hasznosította.

*2.4 .Az Önkormányzat és intézményeinél az elszámolásra adott előlegek, belföldi kiküldetések, munkába járás szabályozásának vizsgálata, a kifizetések és elszámolások ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata.*

*Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020. július 1-2021. március 31-ig.*

*Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy*

- az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézményeinél az elszámolásra kiadott előlegek, engedélyezési eljárása, dokumentáltsága megfelelt-e a szabályzatban foglaltaknak,
- a belföldi kiküldetések, a munkába járás megfelelően szabályozott-e, a helyi szabályozás a központi jogszabályok előírásaival nem ellentétes-e.

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézményeknél, az elszámolásra adott előlegek, a belföldi kiküldetések, munkába járás belső szabályozása megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, összhangban volt a helyi sajátosságokkal.

Az elszámolásra kiadott előlegek belső szabályozása a hatályos pénzügyi szabályzatban foglalt előírásoknak megfelel.

Az elszámolás határidejére vonatkozó előírásokat minden esetben betartották.

A kiküldetési szabályzat a kiküldetés elrendelését, az adható költségterítéseket, azok elszámolásának eljárásrendjét tartalmazza ellenőrizhető módon.

Önkormányzat és Intézményei szinten a felvett és felhasznált előleg között nagy az eltérés. Mi indokolja, hogy az összes kiadott előleg felhasználás átlagosan 55,75 % volt? Miért vett fel ennyi készpénzt, ha annak csak töredéke került felhasználásra?

A teljesített adatok alapján az előleg felvételének nagyságát, gyakoriságát is javasolom csökkenteni.

Összességében javasolom a készpénzkímélő fizetési mód alkalmazását, a pénzügyi tudatosság erősödését. A vásárlásokat előre ütemezetten kell megszervezni, (éven belül az áru eltarthatóságától függően nagyobb tételt beszerezni) szerződés, illetve szállítólevél alapján történő átvétel lebonyolítását kell szorgalmazni, a számla elkészítésekor a banki átutalás kerüljön alkalmazásra.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek nem vitatták, ezek megoldásra intézkedési terv készült felelősök, határidő megjelöléssel. Célszerű utóellenőrzést lefolytatni. Az intézkedési terv terjedelme miatt nem kerül beemelésre, az iktatott ügyiratban megtekinthető. Az ellenőrzés az intézményeket is érintette, a jelentés részükre megküldésre került.

*2.5.A beszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.*

*Az ellenőrzés alá vont időszak: 2020. január 1-2021. május 31-ig.*

*Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy*

- a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottsága, a helyi szabályzat és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- meghatározták-e a beszerzések lebonyolításának eljárási szabályait, annak gyakorlati végrehajtása hogyan valósult meg,
- a döntés dokumentáltsága, a szerződések, azok nyilvántartása megvalósult-e,
- a nyertes ajánlattevők közzététele a város hivatalos honlapján.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó intézményeknél az ellenőrzés alá vont időszakban lebonyolított közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálatát.

Az Önkormányzat rendelkezik hatályos beszerzési szabályzattal, azonban az általános rendelkezési részben foglalt hatály hiányos, nem terjed ki a kiadmányozás során felsorolt intézményekre.

*Javasolom a beszerzési szabályzat felülvizsgálata során a szerződések közzétételéért felelős ügyintézőt kijelölni és azt a munkaköri leírásában szerepeltetni. Javasolom térjen ki a szabályzat arra, hogy a szerződések közzététele értékhatártól nélkül nyilvánosak, vagy értékhatárhoz kötött. Gondoskodni kell az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény mellékletében meghatározott adatok közzétételéről, frissítéséről, karbantartásáról.*



*A szabályzat módosítása térjen ki intézmények szerződéseinek közzétételére is. Az átláthatóságot, ellenőrizhetőséget az önkormányzat egészében kell biztosítani.*

*Javaslom a szabályzat felülvizsgálata során, hogy az összes használt formanyomtatvány dokumentumai mellékletben kerüljenek csatolásra.*

Megállapítottam, hogy az ellenőrzés megállapításai között fő kockázati tényezőként jelentkezik, hogy a jelenleg érvényben lévő beszerzési szabályzat hiányos, olykor pontatlan, több helyen kiegészítésre szorul. A központi jogszabálynak eleget tesz annyiban, hogy van szabályzat. A jelenlegi szabályzatban foglaltak alapján a beszerzések lebonyolítási rendjének egységes megfelelő működtetése nem kellően biztosított.

Meggyőződésem, hogy az intézmények a saját tapasztalatai alapján folytatják le a beszerzést. Apróbb hiányosságok előfordultak, de egy jól kidolgozott, következetes szabályzat ismeretében nem fordultak volna elő. Javaslom, a Hivatal küldje meg az intézményekre vonatkozó szabályzatot, azok betartása csak úgy lehetséges.

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében javaslom az 1/2021.(I.8.) önkormányzati hatályos beszerzési szabályzat teljes körű felülvizsgálatát és szabályzat hatálya alá tartozó szervezetek részére egy példány megküldését.

Az ellenőrzött szervezet vezetője a megállapításokat nem vitatta, a beszerzési szabályzattal kapcsolatos problémák, hiányosságok kijavítását betervezte.

A javaslatok utóellenőrzés keretében 2022. évre vonatkozóan beépült az ellenőrzési tervbe.

*2.7. Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Kft és a Gyomaszolg Ipari Park Kft a 100% önkormányzati tulajdonban lévő Kft-nél a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.*

*Az ellenőrzés alá vont időszak: 2018. január 1-2020. december 31-ig.*

*Az ellenőrzés célja mindkét Kft gazdálkodási körében, hogy az*

#### **I. Gyomaszolg Ipari Park Kft.**

- a Gyomaszolg Ipari Park Kft-nél a vizsgált évekről készült, jóváhagyott beszámolók, kiegészítő mellékletek ellenőrzése,
- a mérleg alátámasztást dokumentáló leltár,
- tevékenységek vizsgálata,
- az önkormányzati vagyonhasznosítás során hogyan érvényesült a Tulajdonos érdeke,
- tevékenységek elemzése, alapbizonylat a tevékenység-értékelő táblázat a vizsgált évekre vonatkozóan.
- a jövedelmezőség alakulásának átfogó elemzése.

#### **II. Zöldpark Kft.**

- a Zöldpark Kft-nél a vizsgált évekről készült, jóváhagyott beszámolók, kiegészítő mellékletek ellenőrzése,
- a mérleg alátámasztást dokumentáló leltár,
- tevékenységek vizsgálata,
- Közzolgáltatás ellentételezésének részletes kimutatása szerződés alapján, elszámolás a Tulajdonos önkormányzat felé,
- tevékenységek elemzése, alapbizonylat a tevékenység-értékelő táblázat a vizsgált évekre vonatkozóan.

Mindkét Kft működés szabályozottsága tekintetében azonos, a szabályzatok tartalma megegyezik, csak a cégnév, adószám esetleg azonosító adat más amennyiben az feltüntetésre került.

A gyakorlatban a megválasztott Felügyelő Bizottság mindkét Kft esetében jól működik, de ez nem mentesíti a szabályzat elkészítése alól.

**Javaslom a Felügyelő Bizottság felé, készítse el az ügyrendjét és terjessze be a képviselő testület elé elfogadásra.**

Gyomaszolg Kft és a Zöldpark Kft Számviteli politika és szöveges számlarend szabályzat értékelése nehézkes. A használatban lévő szabályzat számviteli politikai rész, tartalmi elemei felsorolás jelleggel tartalmazza a

számvetési alapelveket, meghatározza, mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, jelentősnek. Ebben a formában kiegészítésre szorul.

Javaslom, hogy a számvetési politika önálló szabályzatként aktualizálva készüljön el a legközelebbi felülvizsgálat során.

A közvetett költségek felosztásának módszere nincs szabályozva, mindig az elért bevétel alapján kerül felosztásra.

A tevékenységek közötti közvetett költségek felosztását írásban meg kell határozni és a szabályzatban rögzíteni szükséges.

Javaslom a közvetett költségfelosztás módszerét, eljárásrendjét szabályzatba foglalni.

Kockázati tényező, hogy a hatályos, használatban lévő szabályzatok elavultak, hatályát veszített hivatkozásokat tartalmaznak, a szabályzat ellenőrzése nehéz, olykor követhetetlen.

Javaslom a Gyomaszolg Kft és a Zöldpark Kft egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet alakítson ki, amely szerinti könyvvizelés a számvetési törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.<sup>4</sup>

Az iratselejtezés fejezethez javaslom kiegészíteni, jegyzéket készíteni és a szabályzathoz mellékletként csatolni, hogy egy- egy alapidokumentum (felsorolva) selejtezés évét megjelölni, például határidő nélküli, vagy munkaügyi dokumentumok selejtezés éve 50 év, vagy a gazdasági ügyek részben például a számlák, beszámolók, szerződések stb. selejtezési éve hány év, és amennyiben levéltárba kerül valamely irat, a levéltárba helyezés ideje oszlop is kitölthető legyen.

A számvetési törvény 69.§ (3) <sup>5</sup> a leltározással köteles meggyőződni a leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott időszakonként.

Javaslom, a szabályzat határozza meg a tényleges leltározási időszakot, de legalább háromévente szükséges a mennyiségi felvétel, döntését foglalja szabályzatba.

Az ellenőrzés során a könyvelésben havi rendszerességgel fordult elő saját gépkocsi használat hivatali célra. Erre vonatkozó szabályzat nincs, vagy részemre nem került bemutatásra.

Javaslom a saját gépkocsi hivatali célra történő igénybevétel szabályzat elkészítését.

Megállapítottam, hogy a Kft. jelenleg hatályban lévő szabályzatait aktualizálni szükséges a jogszabálykövetés, és a Kft. gazdálkodásában történt változással összhangban.

A működés fő szabálya: aktuális szabályzatok elkészítése, a szabályozás jelenjen meg a munkaköri leírásokban, hogy az legyen átlátható, számonkérhető. A szabályzatok elkészítésért a szervezet első számú vezetője a felelős. A szabályozottság, szabályszerűség javítását célzó intézkedések meghozatalára teszek javaslatot.

A működési és a gazdálkodási kockázatok csökkentéséhez, a számvetési elszámolás javítása érdekében szükséges nagyobb hangsúlyt fektetni a szabályzatok maradéktalan elkészítésére, ezáltal a belső kontroll eljárásrendje meghatározóvá válik a vezetői ellenőrzéshez, számonkéréshez.

*A szabályzatok körében ahol a jogszabály választási lehetőséget ad, ott szabályozni szükséges a Kft. sajátosságaira. Javaslom továbbá a hiányzó szabályzatok pótolását és az elkészült szabályzatokat meg kell ismertetni az érintettekkel.*

A Gyomaszolg Kft vagyona csökkent a vizsgált időszakban, a negatív eredmények ellenére pénzügyileg stabil volt. Hosszabb távon való működtetés ebben a formában, ezekkel a tevékenységekkel átgondolandó. Lehet a bérleti díjakat, árakat növelni, ami komoly piackutatást igényel. Ismerni kell a helyi sajátosságokat és annak ismeretében dönteni.

A Zöldpark Kft elért eredménye megfelel a tulajdonosi elvárásnak. Pénzügyileg stabil, hiányosság a tevékenységet szabályozó belső szabályzatok elkészítésében, kiegészítésében állapítható meg, erre javaslatot tettem.

A Gyomaszolg Kft és Zöldpark Kft nem rendelkezik megfelelő szabályzatokkal, melyet pótolni szükséges. A jogszabályok által előírt szabályzatok keretjellegűek, a részletszabályokat, eljárásrendeket helyben kell szabályozni.

Kockázati tényező, hogy a használatban lévő szabályzatok elavultak, hatályát veszített hivatkozásokat tartalmaznak, a szabályzat ellenőrzése nehéz, olykor követhetetlen.

<sup>4</sup> 2000. évi C. törvény 161.§

<sup>5</sup> "69.§ (3) ...de legalább háromévente mennyiségi felvétellel ..."



Az Ügyvezető Úr ellenőrzési jelentésre vonatkozó észrevételét idézem: " A feltárt szabályozási hiányosságokat, a jelentés irányelvei szerint javítjuk a hatályos jogszabályok figyelembe vételével. A jelentést tudomásul veszem."

2.7.1 A céllenőrzés a Gyepmesteri telep (továbbiakban: Telep) szakmai tevékenységének meghatározott szempont alapján történő céllenőrzése.

- van-e érvényes működési engedélye, van-e helyi rendelet, szabályzat a Telep működéséről,
- van-e vezetői utasítás, amely tartalmazza a Telep részletes működésével kapcsolatos feladatokat (munka- és ügyfélfogadási rend, munkavállalók munkaköri leírása),

Vizsgálandó,

- a kóbor ebek befogadásáról vezetett nyilvántartás, amely tartalmazza a befogadás helyét, idejét, az állat leírását, az elhelyezésül szolgáló kennel számát, az eb további sorára utaló adatokat.
- az állatorvossal kötött megállapodást/megbízást, védőoltások, oltási bizonyítványok azok nyilvántartási száma,
- jegyzői határozatban megállapított tartási és ápolási költségek megtérítésének bizonylatai, a tulajdonosnak való kiadását igazoló bizonylatok, pénztárral való elszámolás, van-e kialakítva szolgáltatási díj, készletnyilvántartás az állati eledelekről, egyéb takarmányok, vagy kiegészítőkről,
- adományokról nyilvántartás (pénzbeli és természetbeni egyaránt), hogyan történik a könyvelése, civil szervezetekkel való kapcsolattartás írásba foglalása.

Állati hulladék befogadó telep:

- működési szabályzat kialakítása, legalább heti 30 órás ügyfélfogadás biztosítva van-e, bizonylatolást végző személyzet alkalmazása,
- az épületben az alapvető higiéniai feltételek biztosítása megtörtént-e.

Működési Szabályzat hiányában nehéz volt az ellenőrzés, az ellenőrzés kérdezz-felelek formában valósult meg.

A Telep működésének szabályozatlansága és a működés gazdaságosságának vizsgálata során megállapítottam:

- A Telepnek nincs működési engedélye.
- Nincs helyi érvényes szabályzat a Telep működéséről.
- Az ott dolgozóknak van munkaköri leírás, abból nem állapítható meg, hogy teljes- vagy részmunkaidőben dolgoznak.
- A befogadott kutyákról nyilvántartást vezet a telepgondnok, de az hiányos. Szabályzat hiányában legjobb tudása szerint vezeti.
- A befogott állatokat a hatósági állatorvos utasítása szerint gondozzák.
- Tartási és ápolási költség megtérítésére utaló határozat szabályzat hiányában az ellenőrzött időszakban nem volt.
- A Telepen kutyaeledel, tisztító- és fertőtlenítőszer, egyéb eszközök nyilvántartása nem megoldott.
- Az állati hulladékátvevő helyen, telepen nincs mérleg. A kiszállított állati hullák súlya becsléssel történik, amit az átvevő és a kiszállító állapít meg. A kialakított árról nincs kalkulációs számítás, a gyakorlatban régebb óta bruttó 107,-kg/forint van alkalmazva. A Zöldpark Kft az állati hullák/hulladék elszállításáért, ártalmatlanításáért az ATEV szolgáltatónak fizet. A Telepről elszállított hulladék ártalmatlanításának kiszámlázása az ATEV által mérlegelt súly alapján történik.
- A beszállított állati hulladék mért súlya után nagyobb bevétel érhető el, ezzel az Önkormányzatnak kevesebb ellenételezést kellene nyújtani ilyen címen.

A Telepen megfelelő körülményt alakított ki az Zöldpark Kft az Önkormányzattal. A működtetés fontos része a szabályozáson alapuló, megfelelő gazdálkodás. Szabályozás hiányában a nyilvántartások (készlet, befogadott állatok) kiegészítésre szorulnak.

Javaslom, a szabályzat elkészítését, telepgondnokkal való megismertetését, gondoskodjon a mennyiségi nyilvántartás vezetéséről a vásárlás és felhasználás területén egyaránt.

Legyen biztosítva és különüljön el a Zöldpark Kft által vásárolt készlet meg az adományozók által juttatott és a Szervezet által feleltetett kutyatáp és kiegészítők tárolása. Ellenőrizhetetlen, hogy a támogatói adomány milyen költségcsökkentést jelent a működtetésben.

Javaslom, ennek kialakítását fizikai értelemben és nyilvántartásban egyaránt.

Magas kockázatot jelent, hogy az állati hulladékátvevő telepen nincs mérleg. A kiszállított állati hullák súlya becsléssel történik, amit az átvevő és a kiszállító állapít meg.

Mérleg biztosításával a beszállított állati hulladék mért súlya után nagyobb bevétel érhető el, ezzel az Önkormányzatnak kevesebb ellenételezést kellene nyújtani ilyen címen.

*Javaslom az Állati hulladék befogadó telepen a súlymérés feltételeinek kialakítását biztosítani, így a kiszállított állati hulladék ártalmatlanításának megfizetése a ténylegesen beszállított állati tetem után történhet meg.*

A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy nincs megfelelő ellenőrzés, nincs szabályozás, ebből adódóan a szabályozott gazdálkodás sérül, melyet a feltárt problémák teljes körűen alá támasztanak.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítését kezdeményezem.

Az Ügyvezető Úr reagálása a jelentésben megfogalmazott megállapításokra. Idézem:

- Javaslom a gyepmesteri telep megnevezés helyett eb-rendészeti telep megnevezést használni, illetve a gyepmester helyet állatbefogadó, mivel ezek a megnevezések a telep jellegének, valamint a dolgozó feladatának.
- Problémának tartom, hogy egyes hiányosságok megállapításakor nem egyértelmű, hogy az Önkormányzat vagy a Zöldpark kft. mulasztásából fakad. (Ez lényeges, mert a jelentés a testületnek lesz beterjesztve, és a Képviselők azt a következtetést vonhatják le, hogy a Zöldpark vezetője minden hiányosságért egy-személyben felelős.)
- A Zöldpark Kft nem gyűjt adományt, ezért ennek nyilvántartásra nincs módja. A Zöldpark kft. által vásárolt állati eledelről analitikus nyilvántartás nincs, a könyvelésben minden vásárlás megtalálható.
- Az állati hulladék átvevő telepen szükséges a mérleg biztosítása, beszerzése folyamatban van.

## *2.8. Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzések.*

A 2021. évben a belső ellenőr szóbeli megbízás alapján teljesített tanácsadói tevékenységet. A helyszíni ellenőrzések időszakában (az ellenőrzés tárgyától független) felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

A tanácsadói tevékenységre biztosított 2 revizori felhasználásra került.

## *2.9. Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulásnál a 2021. évi ellenőrzési tervben egy intézménynél volt beütemezve a belsőellenőrzés.*

2.9.1. A Térségi Szociális Gondozási Központban a térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata (elmaradt ellenőrzés).

A 2.9 összefoglaló ellenőrzési jelentésről a Társulási Tanács részére külön anyag készült, melyet a Társulás elnöke legkésőbb a zárszámadási határozat elfogadásig a Társulási Tanács elé terjeszt.

## *2.10 Csárdaszállás Községi Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések*

2.10.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

2.10.2. Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.

## *2.11. Hunya Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:*

2.11.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.



2.11.2 Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás vizsgálata, gazdaságosság, nyilvántartások, önköltségszámítás, mezei leltár, megtermelt termékek felhasználásának, eszköznyilvántartásának ellenőrzése.

2.11.3. Hunya Község Óvoda utca 10. szám alatti lakatlan ingatlan tetőfelújításával kapcsolatos beszerzési eljárás teljes belső ellenőrzése.

Az 2.11.3. pontban meghatározott ellenőrzés típusa céllenőrzés volt, a meglévő ellenőrzési napok terhére valósult meg.

**A 2.10. és a 2.11. ellenőrzési jelentésekről külön anyag készült, melyet a polgármesterek tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő testületeik elé terjesztik jóváhagyásra.**

#### **Külső ellenőrzés:**

A Társulás két Intézményében volt külső ellenőrzés. A Békés Megyei Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés érintette a Társulási Tanács által elfogadott 2021.évi ellenőrzési tervben megjelölt témát, a belső ellenőrzés azért nem valósult meg.

A Kincstári ellenőrzés az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatás, az óvodaműködtetési támogatás, a kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többlettámogatás, nemzetiségi pótlék, intézményi gyermekétkeztetés támogatása, a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása és kiegészítő támogatás volt a felülvizsgálat tárgya.

Az ellenőrzés 2020.évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan, helyszíni ellenőrzés alapján valósult meg.

Az ellenőrzés visszafizetési kötelezettséget állapított meg, ami az ellenőrzött területre kapott támogatás 0,0139 %-át jelenti.

A visszafizetés jogszabály értelmezéséből adódott, azaz az étkeztést ellátó Gondozási Központ központi konyhájáról a Covid miatt a napi étel elszállítása megoldott volt, az Önkormányzat ezt feladat ellátási helyként jelölte meg, amit a MÁK nem fogadott el, mivel a központi konyha nem lehet feladat ellátási hely. Egy fő eltérést állapított meg az ellenőrzés az étkezők átlaglétszámában.

A helyszíni ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolása a felsorolt támogatások esetében megalapozott-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

**Megállapítható a visszafizetési kötelezettség ellenére, ami az ellenőrzött területre kapott támogatás 0,0139 %-át jelenti, hogy a költségvetésből származó támogatás elszámolása megalapozott volt, felhasználása jogszerűen történt.**

Külső ellenőrzésre az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzési terve alapján került sor a megküldött ellenőrzési program szerint. Az ellenőrzés címe: Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése.

Az ellenőrzés az helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékelte.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan apróbb hiányosságokat tárt fel, melyre az Intézmény a megjelölt időn belül az intézkedést megtette. Az ellenőrzés intézkedéséről a belső ellenőr tájékoztatva lett.

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

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

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

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

Integrált kockázat-kezelési rendszer a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése a gyakorlatban a napi munka része. A gazdálkodás során ezeket 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.

Integrált kockázat-kezelési rendszer a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése a gyakorlatban a napi munka része. A gazdálkodás során ezeket 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 vagyon megőrzése. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése szakmai, számviteli beszámolókon keresztül érvényesül, így terv-tény összehasonlítása, számviteli, pénzügyi beszámolók, hivatali/intézményi beszámolók, szakmai véleményeztetések ismertetésével.

A belső kontrollrendszer minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatában értékeli, amely az éves költségvetési beszámoló mellett megtalálható.

#### 4. Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás

A 2021. évben az ellenőrzési tervben 13 ellenőrzési feladat került elfogadásra, ebből 11 db ellenőrzés valósult meg, egy ellenőrzés átütemezésre került, egy elmaradt. Két soron kívüli ellenőrzésre került sor a meglévő ellenőrzési napok terhére.

A belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor. Az ellenőrzések befejezésével, az ellenőrzés folyamatában feltárt hiányosságok, vagy pozitív megállapítások átbeszélése az érintett vezetővel megtörtént, ezáltal hozzájárult a javaslatok elfogadásához, vagy a jó gyakorlat folytatásához.


Az ellenőrzött szervek vezetői a javaslatokkal kapcsolatban írásban válaszoltak, amely e jelentésben kivonat szerűen került bemutatásra terjedelme miatt, az iktatott ügyiratban megtalálhatóak.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, az ellenőrzöttek részéről egy eset vitatott, erre külön észrevétel megtételére került sor.

2021. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2021. évi ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést olyan mélységig készítettem el, hogy a Képviselő-testület áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint az ellenőrzési tevékenység hasznosulását.

  
Szücsné Horváth Margit  
Belső ellenőr

Dévaványa, 2022. február 15.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló éves beszámolót elfogadni szíveskedjen. A beszámoló az önkormányzati gazdálkodás belső ellenőrzését- ideértve az irányítása alá tartozó költségvetés intézmények, az Önkormányzati Közös Hivatal, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságokat érinti.