

*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**

**Hunya Község Önkormányzata**

**2022. évi**

**Belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

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

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) pontjában foglaltak alapján a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és megküldtem a Polgármester és a Jegyző részére az alábbi tartalommal.

## I. Éves összefoglaló jelentés

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek az a célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a alapján a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését és az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is. A Közös Hivatal által elkészített szabályzatok Hunya Község Önkormányzatára is kiterjesztésre került. Ennek tényét Hunya Község Önkormányzatának Polgármestere, mint kiadmányozó aláírásával igazolta.

Hivatkozva az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdésére:

*"... A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg."*

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg.

**Az éves összefoglaló jelentésben bemutatam az ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat, melyet Hunya Község Önkormányzat Képviselő testülete a 85/2021.(XI.24.) Hunya. Kt. határozatával fogadott el.**

Az éves terv végrehajtásáról készített éves összefoglaló jelentést a polgármester a zárszámadási rendelettervezet benyújtásával egyidejűleg terjeszti a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

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

A 2022. 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 belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson.

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, **Hunya Község Önkormányzatának**, Csárdaszállás Községi Önkormányzatnak, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a Gyomaendrőd, Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulás és intézményei működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy 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.1. Az éves ellenőrzési tervben végrehajtott ellenőrzés bemutatása tárgy szerint.

II.1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

II.2. Pénztárellenőrzés a pénz-és értékezelés szabályozottságának, szabályszerűségének, valamint a pénztárbizonylatok ellenőrzése.

II.3 A Konyha szabályzatainak felülvizsgálata, betartásuk ellenőrzése, térítési díjak meghatározásának és beszedésének vizsgálata.

II.4. A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek beszerzésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat és a beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata a helyi beszerzések folyamatában.

## **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 tervkészítése szükséges volt.

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 programok készültek, mely 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 jelentés tervezete egyeztetés céljából minden esetben megküldésre került, a jelentés tervezetével kapcsolatos észrevételek, javaslatok megbeszélésre kerültek, a jelentés elfogadásra 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

2022. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett 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 tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. 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 Önkormányzatnál 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.

### **Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr esetében 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 nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír- és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzat esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell irányítani. Az éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés alapján kerül meghatározásra. A belső ellenőr számára a naprakész tudás megszerzése érdekében a folyamatos szakmai képzés, konzultáció.

**A tanácsadói tevékenység bemutatása**

Tanácsadói feladat nem merült fel.

**III. Az ellenőrzési tevékenység során a megállapítások bemutatása a belső kontrollrendszer működésének értékelése az "Ellenőrzési jelentés" alapján**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett megállapítások, javaslatok az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbi ellenőrzések tárgyában.

**III.1 A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.01.01. – 2021.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályázattal rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- A pályázható pénzösszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek-e felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek-e.

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír- és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

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

A 2022. évre szóló belső ellenőrzési terv 4 ellenőrzési feladatot tartalmazott. Az elvégzett ellenőrzési feladatok az éves terv alapján, a jogszabályban előírt módszer és elvárások szerint került megvalósításra.

**III. A 2022.évi belső ellenőrzés főbb megállapításai a belső ellenőrzési jelentés alapján**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett megállapítások, javaslatok az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbi ellenőrzések tárgyában.

### **III.1 A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.01.01. – 2021.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- A pályázható pénzösszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek-e felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek-e.

Szabályozottság ellenőrzése, nyilvánosság biztosításának ellenőrzése.

Támogatási szerződések, keletkezett dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem a 2021. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását.

2021. évben egy támogatás igényű kérelem érkezett a Hunya Község Önkormányzat Képviselő testületéhez. A kérelemről előterjesztés készült, melyet megtárgyalt és döntött arról a képviselő testület.

A Támogatási Szerződés mindkét fél részéről aláírásra került, szerződéshez szükséges összes dokumentumrendelkezésre állt.

A 2021. évi költségvetési rendeletben biztosított előirányzat nem került teljes összegben felhasználásra.

A beszámolási kötelezettség teljesítése során a Támogatott a támogatási cél megvalósításáról, igazoltan e célra fordított kiadásait számolta el, mellékelte a szakmai beszámolót is.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a támogatásról való döntés és elszámolás az Önkormányzat honlapján nem került közzétételre.

A Támogatási Szerződés 12.) pontja rendelkezik arról, hogy a Támogató a támogatásra vonatkozó adatokat Hunya Község honlapján ([www.hunya.hu](http://www.hunya.hu)) és a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.évi CLXXXI. törvény és végrehajtási rendelete szerint a közpénzekből nyújtott támogatások portálon ([kozpenzpalyazat.gov.hu](http://kozpenzpalyazat.gov.hu)) közzéteszi.

**Javaslom a támogatásban részesült szervezetek adatait közzétenni az önkormányzat honlapján, valamint a kérelmezőt a döntésről írásban értesíteni.**

**Az Önkormányzatnál a céljelleggel nyújtható támogatások igénybevételére nincs pályáztatási rendszer, egyedi kérelemre indul, amely megfelelően működik.**

### **III.2. Pénztárellenőrzés a pénz-és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének és a pénztárbizonylatok ellenőrzése.**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.01.01 – 2021.12.31.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzatnál a pénzkezelés szabályozottsága biztosított-e,
- a pénz- és értékezelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályozásban foglalt előírásoknak,
- a pénzkezelés biztonsága, szabályszerűsége biztosított-e,
- a vásárlási, elszámolási előlegekkel kapcsolatos kiadás, azokkal történt elszámolás szabályszerű-e?
- szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok nyilvántartása megfelel-e ezen a jogszabályi előírásnak.

#### **A pénzkezelés szabályozottságának értékelése**

Az Önkormányzatnál a készpénzkezelést a következők szerint alakították ki. A Hivatal által elkészített és hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya a pénzkezelési feladatok ellátására vonatkozóan kiterjesztésre került az Önkormányzatra. A Pénzkezelési szabályzat III. fejezet tartalmazza a helyi sajátosságokat, így a házipénztár zárókészletét, a nyitva tartás időpontját, a készpénz, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit. A pénz- és értékezelés helyi szabályozása összhangban van a központi jogszabályokkal.

A helyszíni ellenőrzés során végzett pénztárrovnacs alkalmával a nyilvántartás szerinti és tényleges készpénzkészlet között eltérést nem állapítottam meg. A pénzkészlet ellenőrzés a házipénztár és a közfoglalkoztatás pénztárában megtörtént.

A pénztárosnak helyettese nincs.

Kulcsnyilvántartás nincs, a jelenleg használt kulcsok a pénztárosnál vannak. Azt, hogy nincs pénztár helyettes, azt hogy a "másod" példányú kulcsokról nincs információ az Önkormányzatnál, az nem életszerű. Biztosítani kell a házipénztár kezelés tárgyi és személyi feltételeit a pénztáros távollét idejére (szabadság, vagy egyéb távollét esetére).

**Javaslom, legyen kijelölve pénztár helyettes felelősségvállalási nyilatkozattal és a munkaköri leírásban is jelenjen meg ez a feladat. Javaslom, hogy páncélszekrény kulcs "másod" példány kezelésére/őrzésére felelő személy legyen kijelölve.**

Javaslom a 4/2019.(VI.27.) gazdálkodási szabályzat mellékletét képező nyilvántartásban fellelt hiányosságokat pótolni a szabályzatban foglaltak szerint.

A házipénztárzáró pénzkészlet túllépés 15 pénztári napon történt, túllépése minden esetben írásban indokolva volt. A bankszámlára való befizetést korlátozza, hogy a Takarékszövetkezet Fiókja, csak bizonyos napon korlátozott nyitva tartással működik. A legnagyobb összegű túllépés a település szintű rendezvényen az előadói művészek fellepti díjának készpénzben történő kifizetések miatt van, ugyanis a készpénzt a pénztárvezető nyitvatartási napon fel kellett venni és a kifizetés hétvégén, a rendezvényen történt. Nagyobb összegű készpénz ilyen módon való biztosítása kockázati tényezőt jelent, amit kezelni szükséges a készpénzkímélő fizetési mód alkalmazásával.

**Javaslom a készpénzfizetési mód indokolt esetben történő alkalmazását.**

Az ASP rendszer által előállított utalványrendeleten az aláírások között „ellenőrző” általi aláírás is szerepel. Az ellenőrző személyt kötelező jelleggel sem a jogszabály, sem az ASP rendszer dokumentációja nem írja elő, a <https://alkalmazaskozpont.asp.lgov.hu/> dokumentumtárában erre megnyugtató választ nem találtam.

A gyakorlatban a pénzügyi osztályvezető ellenőrző és az ellenjegyző.

**Amennyiben az ASP rendszer lehetőséget biztosít a beállításoknál, hogy az „ellenőrző” személy aláírása ne szerepeljen az utalványrendeleten, azt tegyék meg a rendszerben.**

**Amennyiben a fenti beállítás akadályba ütközik, úgy javaslom, hogy a következő szabályzat felülvizsgálata során egészítsék ki, hogy ki az ellenőrző jogkör gyakorlója és ez a munkaköri leírásban jelenjen, meg mint ellátott feladat.**

### **III.3 A Konyha szabályzatainak felülvizsgálata, betartásuk ellenőrzése, térítési díjak meghatározásának és beszedésének vizsgálata.**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.01.01 – 2021.12.31.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a Konyha üzemeltetésének szabályozottsága, szabályszerűsége során érvényesülnek ezen a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések,
- kiemelten a Konyha Élelmezési szabályzatának ellenőrzése,
- a működéssel kapcsolatos nyilvántartások,
- az előírányt felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata,
- nyersanyag és rezsiköltség kialakítását alátámasztó számítások megalapozottsága.

A Konyha működését szabályozó belső előírás, az Élelmezési Szabályzat 2009. január 1-től 2021. december 31-ig nem került aktualizálásra.

A hatályos 92/2013. (IX:25.) Hunya kt. határozat óta a Képviselő-testület nem tárgyalta a Konyha működését, annak gazdaságosságát. Az akkor megállapított élelmezési nyersanyagnorma és a szolgáltatott vendégétkeztetés étkeztetés térítési díjai nem változtak.

Az Önkormányzat gyermekétkeztetési és szociális étkeztetési feladatot nem lát el, e tevékenységek esetében nem releváns a térítési díj megállapítása, azt az igénybevevő költségvetési szerv állapítja meg. Ahhoz, hogy az igénybevevő ennek eleget tudjon tenni, Hunya Önkormányzat köteles közölni a nyersanyag, a rezszi és általános forgalmi adót egy adagra vetítve.

Hunya Önkormányzat feladatellátásában a Konyha, mint szolgáltató látja el feladatát. **Havi rendszerességgel számláz** a Gondozási Központ, valamint a Hunyadi János Katolikus Általános Iskola és Óvoda intézmény felé.

**Azt, hogy milyen összetevőkből áll egy ételadag a számlán, ennek megállapítására szolgáló önkormányzati számításokat, és az azt alátámasztó bizonylatokat nem tudták bemutatni, de az igénybevevő sem kérdezte, hogy miért annyi a közel tíz éve ugyanaz az összeg adagonként. Valószínűsíthető a számlák alapján a két intézmény is önköltséget fizet.**

**A vendégétkezők a teljes önköltséget** (nyersanyag és rezsiköltség együttes összegét) kötelesek téríteni. Ebből adódóan önköltséget minden évben az előző lezárt naptári év adatai alapján kell megállapítani, az egy napi ételmezési normára arányosan jutó rezsiköltséget %-ban kell kifejezni és ezzel a százalékkal kell megnövelni az alkalmazott normát és az így kiszámított összeg tekinthető egy adag önköltségének.

**Megállapítható**, hogy 2012. év óta az ellenőrzés időszakáig nem került módosításra nyersanyagnorma és a vendégétkeztetés díjtételei. **Az ételmezési tevékenység kiadásainak és bevételeinek rendszeres legalább évente történő vizsgálata, elemzése elmaradt, ami számos kockázati tényezőt hordoz magában.** Az önköltség számítás nélkül a szolgáltatás költségeinek megalapozott, egy egységre eső bekerülési értékét nem lehet meghatározni.

Egyéb szabályzatok nincsenek, vagy hiányosak.

Munkaruha szabályzat nincs, de "így szoktunk venni" szerint, két évente nadrág, köpeny, cipővásárlásra van lehetőség. Tisztázandó, hogy a munkaruha vagy védőruha juttatásban részesülnek a dolgozók, a szabályozás ennek megfelelően készüljön el.

A Konyha, mint pénzbeszedő hely működik, de további szabályozás nincs. A szabályozás szempontjából ezeket le kell írni, helyben szabályozni.

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek **beszerzésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya kiterjed a Hunya Község Önkormányzatára.** A szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lefolytatásának rendjét szabályozza, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. A "Becsült érték kiszámítása során mindazon beszerzés tárgyának értékét egybe kell számítani, amelyek

- beszerzése egy költségvetési évben kerül sor, és
- rendletetése azonos vagy felhasználásuk egymással közvetlenül összefügg."

Az alapanyagok beszerzése a gyakorlatban nem így történik, beszerzési eljárás lefolytatására nem került sor, sem a vizsgált időszakban, sem azt megelőzően.

A beszállítókkal kapcsolatban szerződések vannak, de hiányosak a jelentésben részletezve.

**A Működési engedéllyel kapcsolatban megállapítottam, hogy rendben van és a helyszíni ellenőrzés során meggyőződtem arról, hogy a szakmai munka megfelelősége jó.**

Javaslom:

- az önköltség számítási szabályzat kiegészítését, az egy adagra jutó önköltség számítás megalapozottságát igazoló dokumentumok rendelkezésre állását biztosítani.
- a Konyha működésével kapcsolatban a teljes szabályozás áttekintését. A hiányzó és átdolgozandó szabályzatokat javaslok elkészíteni, és egy-egy példányt biztosítani az Ételmezésvezető számára.
- a Szolgáltatási szerződések újratárgyalását (ha van ilyen), abban részletezni a szakmai pénzügyi feltételeket.
- a Pénzkezelési Szabályzatot kiegészíteni, és a dolgozó munkaköri leírásában rögzíteni
- a munkaruha szabályzat elkészítése előtt tisztázni, hogy munkaruha vagy védőruha juttatásban részesülnek ezen a dolgozók, a szabályozás ennek megfelelően készüljön el.

**Összefoglalva:** A közétkeztetést szabályozó egyes dokumentumok hiányosak, vagy nincsenek. Az önköltség számítási szabályzattal rendelkezik a Konyha, de az hiányos nem tölti be a funkcióját. Munkaköri leírások vannak.

**Következtetés:** a feladatellátás nem megfelelően szabályozott, ami számos kockázati tényezőt hordoz magában. A hiányzó és átdolgozandó szabályzatokat javaslok elkészíteni, és egy-egy példányt biztosítani az Ételmezésvezető számára.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött nem vitatatta. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok megszüntetése érdekében intézkedési terv készült, felelősök, határidő megjelöléssel.

### **III.4 A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési szabályzat és a beszerzési eljárások szabályszerűségének utóvizsgálata a helyi beszerzések folyamatában.**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021.11.01 – 2022.10.31.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozására, 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.

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 az Önkormányzatra is, amit a polgármester, mint kiadmányozó aláírt, így a saját szervezete vonatkozásában a beszerzési szabályzatban foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelte.

A Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés keretén belül valósult meg.

**A beszerzési eljárások szabályozottságának értékelése során javasolom 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. Hunya Község Önkormányzatnál a vizsgált időszakban a beszerzési eljárások lefolytatása a szabállyal 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 kerülték.

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.

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 vagyoni 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.



**Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámoló**

A 2022. évi ellenőrzések a belső ellenőrzési tervnek megfelelően kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzések tapasztalatait, megállapításait az ellenőrzési jelentések rögzítették. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési terv készült.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek. Az ellenőrzés javaslataival segítette a feladatellátás színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

2022. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés olyan mélységig készítettem el, hogy az Önkormányzat Képviselő - testülete áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint az ellenőrzési tevékenység hasznosítását.

A beszámoló képet ad a Hunya Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működtetéséről, valamint bemutatja a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatokat, megállapításokat.

Dévaványa, 2023. február 15

Szűcsné Horváth Margit  
belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Hunya Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.