

**Kisbér Város Önkormányzata**  
**Éves ellenőrzési jelentés**

**2023.**

**Készítette:**

**Gödény Attila**  
**Belső ellenőr**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató szempontjai alapján összeállítottam Kisbér Város Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését.**

Az éves belső ellenőrzési terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben megfogalmazott alapelvek, a Bkr. előírásai, továbbá a 2023-2026. évi stratégiai belső ellenőrzési tervben foglaltak figyelembevételével készült. Az éves terv összhangban volt az önkormányzat szakmai és gazdálkodási céljaival, az azokban foglaltakhoz úgy illeszkedett, hogy működését fejlessze, eredményességét növelje.

A belső ellenőr a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményei működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri javaslatokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

A lezárt ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység során a jövőben is nagy hangsúlyt kell fektetni a gazdálkodásban rejlő kockázatok figyelemmel kísérésére, az informatikai rendszerek kockázatainak feltárására, és a tevékenységben rejlő kockázatok feltárására, továbbá fontos feladat a kontrollpontok megfelelő kialakításának vizsgálata és a belső kontrollrendszer fejlesztése.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat külső szolgáltató bevonásával látta el 2023-ben.

## TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	2
TARTALOMJEGYZÉK .....	3
<b>I. A BELSŐ ELLENŐR ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN .....</b>	<b>4</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása: .....	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	7
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága .....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	8
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása .....	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
<b>II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....</b>	<b>9</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	9
II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	9
1. Kontrollkörnyezet .....	10
2. Integrált kockázatkezelési rendszer .....	10
3. Kontrolltevékenységek .....	10
4. Információ és kommunikáció .....	10
5. Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	11
<b>III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA .....</b>	<b>11</b>

## I. AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az önkormányzat vezetése pályázatot írt ki a belső ellenőrzési feladatok ellátására, melynek eredményeképpen a 2023-as évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egész évben biztosított volt.

Kisbér Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervében 7 ellenőrzés szerepelt, melyből valamennyi ellenőrzés lefolytatására sor került.

A település vonatkozásában elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza, külön nem kiemelve az év folyamán telefonon, e-mailben és a helyszíni egyeztetések során adott iránymutatásokat, tanácsadásokat konkrét, az operatív működés során felmerülő kérdésekkel kapcsolatban.

Soron kívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor. Az éves ellenőrzési tervben módosítás nem történt.

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

Ssz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés státusza
1.	A belső kontrollrendszer ellenőrzése.	végrehajtva
2.	Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	végrehajtva
3.	A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése.	végrehajtva
4.	Kisbér Város 2022. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálata.	végrehajtva
5.	Kisbér Város által nyújtott segélyek, támogatások eljárásrendjének ellenőrzése.	végrehajtva
6.	A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése.	végrehajtva
7.	A gépjárműhasználat ellenőrzése-soron kívüli ellenőrzés	végrehajta

## Végrehajtott ellenőrzések:

### **1. A belső kontrollrendszer ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok előírásai.

A belső ellenőr az ellenőrzés során megállapította, hogy az önkormányzat kontrollkörnyezete megfelel a vele szemben támasztott elvárásoknak. A jogszabályok által előírt szabályzatok elkészültek, azok naprakészek, a folyamatos felülvizsgálatot végrehajtották.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

### **2. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyonszámbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az Önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

A vizsgálat során a belső ellenőr két megállapítást tett:

1. A belső ellenőrzés javasolja az önkormányzat gazdasági programjának kiadását a jogszabályi megfelelés érdekében.
2. A belső ellenőrzés javasolja az önkormányzat vagyonrendeletének felülvizsgálatát, az Möt. 109. §-ban foglalt előírások maradéktalan betartása érdekében.

### **3. A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai hiánytalanul megvoltak.

A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, bevételezések rögzítése, teljesítésigazolás stb.) a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59.§-ban foglaltaknak.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

#### **4. Az Önkormányzat beszámolójának átfogó ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, leltárral való alátámasztása megtörtént-e. Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, leltárral való alátámasztása megtörtént-e.

A mérlegtételek alátámasztása biztosított volt, a mérleg alátámasztó leltárakat elkészítették. A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A pénzforgalmi űrlapokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tesz.

#### **5. Kisbér Város által nyújtott segélyek, támogatások eljárásrendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2016. évi CL. tv-ben megfogalmazottaknak, szabályzatoknak megfelel-e a szociális ügyintézés.

A pénzbeli települési támogatások és a természetbeni települési támogatások 2022. év során történt nyújtása az átadott dokumentáció alapján szabályosan történt. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatási kérelmek alapján a kérelmezők számára megítélt minden támogatás esetében a szociális rendeletek előírásait érvényesítve hoztak döntést, vagyis jogszerűen járt a támogatás.

A Szociális rendeletnek az étkeztetés kapcsán rögzített rendelkezései megfelelőnek értékelhetők, a helyi keretrendszer és eljárásrend meglétét biztosítják, az önkormányzat eleget tett a Szoc. tv. által előírt rendeletalkotási kötelezettségének.

Az ellenőrzés során apróbb adminisztrációs hiányosságokat tárt fel a belső ellenőrzés, melyet a helyszíni ellenőrzés során jelzett az ellenőrzötteknek, akik intézkedtek azok kijavításáról.

A belső ellenőrzés azonnali intézkedést jelentő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tesz.

#### **6. A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése.**

A jogszabályi felhatalmazások alapján vagyon típusú adót (építményadó), kommunális jellegű adókat (magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó) valamint helyi iparüzési adót vezetett be határozatlan időre. Az önkormányzat rendelete összhangban van a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény II. fejezetében meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem tartalmaz.

A belső ellenőrzés azonnali intézkedést jelentő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tesz.

## **7. A gépjárműhasználat ellenőrzése – soron kívüli ellenőrzés**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati/intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartására kerülnek-e.

A szabályzatban előírt dokumentációs kötelezettségének Kisbér Város Önkormányzatánál eleget tettek.

A belső ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, azonban a jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

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

A 2023-ben lezárt ellenőrzések eredményeként büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán intézkedés elrendelésére nem került sor.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

*I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága*

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látta el 2023-ban. A belső ellenőr képzettsége megfelelt a Bkr.-ben foglaltaknak. A számára előírt továbbképzési kötelezettségeit teljesítette.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A megbízással foglalkoztatott belső ellenőr bár nem rendelkezett közvetlen hozzáféréssel a vizsgálatokkal kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés megfelelő volt.

*I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr a jegyző közvetlen alárendeltségébe tartozik, így a jogszabályok által megkövetelt szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr 19. § (1) és (2) bekezdései által előírtaknak megfelelően ugyancsak megvalósult. A belső ellenőr nem vett részt az önkormányzat és intézményeinek operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában.

*I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek*

A Bkr 20. §-a szerinti összeférhetetlenség a belső ellenőr tekintetében nem állt fenn.

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

Tárgyévben nem merült fel a Bkr 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozás vagy egyéb probléma a jogok gyakorlása során.

A dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

Az ellenőr informatikai, technikai feltételei az igényeknek megfelelően folyamatosan biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés hatékony működéséhez szükséges költségvetési források rendelkezésre álltak, ide értve a továbbképzéseken való részvétel lehetőségét is. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való kapcsolat kiegyensúlyozott volt, az esetleges eltérő vélemények az egyeztetéseken tisztázódtak.

#### *I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

Az ellenőrzési dokumentációk között az ellenőrzési program, a megbízólevél, a jelentéstervezetek, a jelentések és a kapcsolódó levelezések megtalálhatóak, azok megőrzése, illetve szabályszerű és biztonságos tárolása biztosított. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet.

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

A belső ellenőr alkalmas arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó normáknak, illetve módszertani útmutatóknak megfelelően lássa el tevékenységét. Annak érdekében ugyanakkor, hogy az önkormányzat vezetése, elsősorban a jegyző és a polgármester számára hozzáadott értéket tudjon nyújtani a vezetői döntések meghozatalához, folyamatos szakmai továbbképzéseken vesz részt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Bkr. 21. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőr tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatai különösen a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, illetve a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a napi munkamenet érintően informális tanácsadás formájában véleményezte a szervezet működését szabályozó belső rendelkezéseit.



Szóbeli felkérésekre folyamatosan támogatta az önkormányzat vezetőit a folyamatokban rejlő kockázatok feltárásával, a kockázatok kezelésével, illetve a folyamatok optimalizálásával kapcsolatosan felmerült kérdésekben.

Hivatalosan elrendelt tanácsadói tevékenység ellátására 2023-ban nem került sor.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

A belső ellenőr a lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményeinek működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri javaslatokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

Kiemelt jelentőségűnek minősül az a megállapítás, mely olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, melyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

### **II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

Az önkormányzat elkötelezett a belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése iránt, mely során az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr a végrehajtott ellenőrzések során vizsgálta, hogy az Önkormányzat által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre és ahol ennek nem megfelelő működést talált, ott felhívta a vezetés figyelmét a hiányosságokra, hibákra és javaslatot tett azok kiegészítésére, kijavítására. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy a folyamatok végrehajtása megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak, illetve az, hogy a szervezet forrásait megvédje a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és ésszerű biztosítékokat biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, és a kitűzött céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### *1. Kontrollkörnyezet*

Az önkormányzat, mint költségvetési szerv működéséhez szükséges jogszabályi környezet biztosított, feladatai törvényi szinten rögzítettek.

A szervezet célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítések, a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szabályozásokban, illetve az operatív vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a vizsgált esetekben kisebb hiányosságok fordultak elő, melyekre az ellenőr felhívta az érintettek figyelmét.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával.

### *2. Integrált kockázatkezelési rendszer*

A Bkr-ben foglalt feladatok végrehajtására vonatkozó eljárásrendeket a Kisbéri Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza, mely meghatározza az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének szabályait és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének követelményeit. A kockázatkezelési szabályzat az erre vonatkozó előírások alapján készült és **megfelel** a jogszabályi előírásoknak

### *3. Kontrolltevékenységek*

A kontrollok kialakítása a területi sajátosságok és a vonatkozó normák előírásainak figyelembevételével történik. Az önkormányzat vezetésének célja, hogy erősítse a folyamatba épített kontrollokat.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

### *4. Információ és kommunikáció*

A belső kapcsolattartás rendjét az SZMSZ, az Iratkezelési Szabályzat, a munkatársak munkaköri leírásai, továbbá az egyéb belső normák és előírások szabályozzák. A külső kapcsolattartás alapvető formái együttműködési megállapodások szabta keretek között, illetve szerződések útján valósulnak meg.

Az Információs és Kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a **jogszabályoknak megfelelően** alakították ki.

### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az önkormányzat által működtetett folyamatba épített monitoring tevékenységek végrehajtása elősegíti a kontrollhiányosságok azonosítását és kiküszöbölését. További fejlesztési cél a folyamatos kontroll monitoring bevezetése.

Az egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring tevékenység, a függetlenített belső ellenőr tevékenységén keresztül valósul meg. Az ellenőr közvetlen a jegyző alárendeltségébe tartozik, tevékenységét a vonatkozó előírásokban foglaltaknak megfelelően hajtja végre. A végrehajtott ellenőrzések során minden esetben értékelésre került a folyamathoz kapcsolódó kontrollrendszer.

A nyomon követési rendszer működését a belső normákban rögzített beszámoltatások, a jelentéstételi kötelezettségek biztosítják.

## III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés megállapításai alapján Kisbér Város Önkormányzatának az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentésével kapcsolatos intézkedési terv elkészült. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása folyamatos.

Budapest, 2023. december 12.

Gödény Attila  
belső ellenőr