

Kisbér Város Önkormányzata
Éves ellenőrzési jelentés

2024.

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 2024. 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 2024-ben.

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	2
TARTALOMJEGYZÉK	3
I. AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....	4
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.....	7
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
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	9
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.....	9
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	10
3. Kontrolltevékenységek	10
4. Információ és kommunikáció	10
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	10
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	11

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 2024-es évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egész évben biztosított volt.

Kisbér Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervében 7 ellenőrzés szerepelt, melyből 6 ellenőrzés került lefolytatásra, 1 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására kapacitás hiány miatt nem került sor.

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.	Költségvetés megalapozottsága	végrehajtva
2.	Térítésmentes étkezés dokumentálása-Óvoda	végrehajtva
3.	Leltározás folyamatának ellenőrzése	végrehajtva
4.	Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár által nyújtott szolgáltatások díjbevételeinek kezelése, nyilvántartása	végrehajtva
5.	Kisbéri Városigazgatóság 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	végrehajtva
6.	Munkabajrás ellenőrzése	végrehajtva
7.	Soron kívüli ellenőrzés	elmaradt

Végrehajtott ellenőrzések:

1. A költségvetés megalapozottsága

Az ellenőrzés célja megállapítása, hogy a költségvetése tervezése a vonatkozó normáknak megfelelően történt-e.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján nem jutott az ellenőrzés tudomására olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélni, hogy a költségvetésben ismertetett feltevések nem képezik a költségvetés elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá az ellenőrzés véleménye szerint a költségvetési rendelet tervezetét, annak előterjesztését az abban bemutatott feltevések alapján készítették el, és azt a magyar számviteli törvényben, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel és érvényes jogszabályokkal összhangban mutatták be.

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

2. A térítésmentes étkezés dokumentálása - Óvoda ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a térítésmentes étkezés dokumentálása a normáknak megfelelően történt-e.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat a vonatkozó szabályzatokat megalkotta, azok rendelkezései összhangban vannak a felettes szabályokkal. A térítésmentes étkeztetéshez szükséges nyilatkozatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő tartalommal rendelkezésre állnak, a nyilvántartások vezetése naprakészek. A térítésmentes étkezéseket érintő folyamatban a kapcsolódó kontroll kialakításra került.

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

3. A leltározás folyamatának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat a területtel kapcsolatos szabályozását kialakította, azonban a 2023-as évben a szabályzatban előírt formában a leltározásra nem került sor, azonban az éves zárszámadás részeként összeállított mérleg sorainak alátámasztására szolgáló dokumentumok elkészültek. Az ellenőrzés számára megerősítésre került, hogy az ellenőrzés kezdetéig (2024-es évben) a szabályzatban előírt leltározás lefolytatására sor került.

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

4. Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár által nyújtott szolgáltatások díjbevételeinek kezelése, nyilvántartása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a szolgáltatások díjainak kezelése, dokumentálása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat a szolgáltatások bevételeihez szükséges szabályzatokat megalkotta, azok rendelkezései biztosítják a díjbevételek kezelését és nyilvántartását.

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött időszakban a szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák esetében valamennyi esetben rendelkezésre állt a könyvtári befizetést igazoló dokumentum.

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

5. Kisbéri Városigazgatóság 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés tárgya tekintetében a Mötv-ben és a kapcsolódó jogszabályokban foglalt feladatok végrehajtásra az Önkormányzat intézkedett és a feladatok végrehajtását a VIG útján boztosította. A kiadott önkormányzati rendeletek és belső normák egyértelműen meghatározzák a feladat- és hatásköröket. A VIG rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely megfelel az Ávr. 13. §-ában foglalt követelményeknek. A rendelkezésünkre bocsátott adatok alapján a VIG 2023. évi gazdálkodása megalapozottnak minősíthető.

A belső ellenőrzés 1 intézkedést igénylő hiányosságot tárt fel, annak megszüntetésére az alábbi javaslatot tette:

- A jegyző intézkedjen a Hivatal és a VIG közötti munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról.

6. Munkabajárás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend, a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járása, illetve hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

Az önkormányzat a felettes normáknak megfelelően megalkotta a gépjármű használatról szóló szabályzatát, mely a felettes jogszabályokkal nem ellentétes, a helyi szabályozás egyértelmű eljárásrendet határoz meg a gépjárművel történő munkabajárás költségtérítésére vonatkozóan. Az ellenőrzés során kiválasztott elszámolások a normákban foglaltaknak megfelelően kerültek elszámolásra.

A tömegközlekedési eszközzel történő munkabajárás az ellenőrzött időszakban nem volt szabályozva, a gyakorlat a felettes normáknak megfelelően történt.

A saját tulajdonú gépjárművel történő hivatali célú igénybevételenek elszámolása során a szűrőpróbaszerűen kiválasztott szigorú számadású, a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez

kapcsolódó kiküldetési rendelvevények átalapján megállapítható, hogy a költségtérítések szabályszerűen kerültek elszámolásra.

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 hiányosság megszüntetésére felhívta a figyelmet.

7. Soron kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzés kapacitás hiány miatt nem került lefolytatásra.

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 2024-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 2024-ben. 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 humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a napi munkamenetet 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 2024-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 biztosítéket 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 környezetet 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 a Kisbéri Városigazgatóság 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentésével kapcsolatos intézkedési terv elkészült. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása folyamatos.

Veresegyház, 2025. február 9.



Gödény Attila
belső ellenőr