

**Tiszavasvári Város Önkormányzatának**

**Belső ellenőre**

**Graczka István**

**4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

TPH/284-26/2023.

**Száma: /2023.**

## **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2020. március 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal, melynek hatóköre kiterjed Tiszavasvári Város Önkormányzatára, a fenntartásában lévő költségvetési szervekre, illetve a városban működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

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

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2022. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 70 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint. Az éves ellenőrzési terv egy alkalommal módosításra került 2022. év folyamán, ahol egy ellenőrzés tárgya került módosításra.

A tervezett ellenőrzések a módosított terv alapján, az alábbiak voltak:

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzési kapacitás</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzött szervek</b>
A nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

felhasználásának ellenőrzése			
A 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzésre tett intézkedési tervekben végrehajtandó feladatok utóellenőrzése	10 szakértői nap	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata és intézményei
A nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
<i>Az intézmény gazdasági egysége szervezeti felépítésének és hatékonyságának értékelése*</i>	<i>10 szakértői nap</i>	<i>Szabályszerűségi és Teljesítmény ellenőrzés</i>	<i>Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekegészségügyi Központ</i>
Az Intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának, és alkalmazott bérpótlékainak vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
Államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások rendszerének felülvizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata
A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása az intézmények gazdálkodási folyamataiban	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal - Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár

\* a módosítás során bekerült új ellenőrzés

A betervezett ellenőrzések teljes körűen megvalósultak, a vizsgálatokról a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőekből adódóan tehát 2022-ben összesen hét tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 70 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása tervszerűen, és teljes mértékben valósultak meg.

2022-ben soron kívüli ellenőrzés egy esetben sem került lefolytatásra. Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

**A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - 2021. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (1/2022.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2021. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e, és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolásnál volt tapasztalható késedelem, mivel a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig nem került megküldésre az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- A vizsgálat javasolta az előírt elszámolási határidők későbbi pontosabb betartását.

A megtett javaslatokra tekintettel a nemzetiségi önkormányzat intézkedési tervet készített, melyet a jegyző hagyott jóvá. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ezt követően megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:

- A költségvetési beszámoló elkészítése miatt a nemzetiségi önkormányzat működési és feladatalapú támogatásának elszámolását 2022. június hónapban benyújtották, a határidő mulasztása szankcióval nem járt.

**A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat - 2021. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (2/2022.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja ebben az esetben is az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2021. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés munkafolyamatai szabályszerűen megvalósultak. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolásnál volt tapasztalható késedelem, mivel a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig nem került megküldésre a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. részére.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- A vizsgálat javasolta az előírt elszámolási határidők későbbi pontosabb betartását.

A megtett javaslatokra tekintettel ebben az esetben is a nemzetiségi önkormányzat intézkedési tervet készített, melyet ugyancsak a jegyző hagyott jóvá. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ebben az esetben is megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:



A költségvetési beszámoló elkészítése miatt a nemzetiségi önkormányzat működési és feladatalapú támogatásának elszámolását 2022. május hónapban benyújtották, a határidő mulasztása szankcióval nem járt.

**A 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzésre tett intézkedési tervekben végrehajtandó feladatok utóellenőrzése (3/2022.)**

Az utóellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a 2021. évben az önkormányzatnál és az intézményeinél elvégzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésekben szereplő javaslatokra készített intézkedési tervekben előírt feladatok megvalósultak-e.

Az elvégzett utóellenőrzés alapján összességében megállapítható volt, hogy a 2021. évben készült ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra az intézményvezetők a szükséges esetekben intézkedési terveket készítettek és az intézkedési tervekben foglalt feladatokat kivétel nélkül végrehajtották, az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat megszüntették.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

**Az intézmény gazdasági egysége szervezeti felépítésének és hatékonyságának értékelése (4/2022.)**

A vizsgálat célkitűzése az volt, hogy a belső ellenőrzés értékelje a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban: intézmény) gazdasági szervezetének felépítését és hatékonyságát. Ennek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálat alá vonta az intézmény szervezeti felépítését, értékelte az ezzel kapcsolatos szabályozási környezet kiépítettségét. A szervezeti felépítés tekintetében vizsgálta a belső ellenőrzés, hogy milyen munkakörök kerültek kialakításra, milyen azok betöltöttsége, milyen létszámmal dolgozik a szervezet, az egyes munkakörökhöz milyen feladatkörök tartoznak, milyen mértékűek a gazdálkodási feladatok természetes mutatói, illetve a betöltetlen álláshelyek számának alakulását.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági szervezet kiépítettsége biztosított, a kialakított munkakörök teljes mértékben lefedik a szakmai feladatokat. A gazdasági szervezet szabályozási környezete kiépített, a szervezet vezetését az Ávr. 12.§-ban foglalt szakmai feltételeknek megfelelő gazdasági vezető irányítja.

A szervezet 2022-ben 8 fő fenntartó által engedélyezett álláshellyel rendelkezik, melyből az ellenőrzés időpontjában 7 fő került betöltésre, hiszen egy fő szülési szabadságon tartózkodik.

Az intézmény működési területe igen szerteágazó, többféle szociális alap és szakosított ellátást nyújt, továbbá az egyes ellátásokhoz az átlagosnál jóval magasabb igénybevételi létszám társul.

A belső ellenőrzés igyekezett számszerűsíteni az egyes munkakörökhöz tartozó mennyiségi mutatókat, melyekből szintén az előbbi megállapítás vonható le. Az SzCsM. rendelet 6.§ (4a) bekezdése tartalmaz releváns előírásokat a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátása során alkalmazandó létszámnormákra. Ezen jogszabályi rendelkezést figyelembe véve a gazdasági szervezet ajánlott létszáma a belső ellenőrzés álláspontja szerint 10 fő.

A gazdasági szervezet vezetőjének álláspontja szerint a jelenlegi 7 fő aktív állománnyal több esetben nehezen kivitelezhető zökkenőmentesen és határidőben a szakszerű feladatellátás. A gyakorlatban figyelembe kell venni, hogy a tartósan távol lévő humánpolitikai ügyintéző munkáját most a gazdálkodási ügyintézők látják el, továbbá nehézségeket okoznak a szabadságok kiadásai, illetve a keresőképtelenség okozta átmeneti távollétek is. Ezen utóbbi jogcímű távollétből 2022-ben az ellenőrzés időpontjáig 68 nap merült fel, amely kb. 3 hónapnyi munkanapegység.

A belső ellenőrzés véleménye szerint a gazdasági szervezet létszáma teljes mértékben reálisnak volt mondható a tényleges feladatellátás és szervezeti kiépítettség figyelembe vételével. Az SzCsM. rendelet idézett iránymutatásaihoz viszonyítva még elmaradás is volt tapasztalható a gazdasági szervezet létszámát illetően.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- Az ellenőrzési jelentésben rövidtávon javasolta a belső ellenőrzés a távolléttel érintett közalkalmazott pótlását határozott idejű közalkalmazotti kinevezéssel megoldani. Amennyiben ezzel sem csökkenthető a munkaterhelés elfogadható szintre, - fenntartói jóváhagyást követően – úgy a belső ellenőrzés lehetőséget lát az intézmény részére a gazdasági szervezet állománybővítésére is.

A belső ellenőrzés - figyelembe véve az ellenőrzés célkitűzéseit és megállapításainak jellegeit is - kifejezetten nem kérte az intézményvezetőt, hogy az ellenőrzés javaslataira vonatkozóan intézkedési tervet készítsen. Az ellenőrzött szervezet nem készített intézkedési tervet.

### **Az Intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának, és alkalmazott pótlékainak vizsgálata (5/2022.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolása, az alkalmazott pótlékok jogcímei, mértékei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. A közalkalmazottak besorolására, valamint a részükre fizethető pótlékokra vonatkozó keretszabályokat az Nkt. tartalmazza, a speciálisan a vizsgált intézményre vonatkozó pótlékmegállapítási és fizetési szabályokat pedig a Vhr. írja elő. Köznevelési intézményben az alkalmazottak lehetnek pedagógus munkakörben foglalkoztatottak és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő gazdasági, műszaki, ügyviteli, kisegítő és más alkalmazottak.

Az intézmény közalkalmazotti létszáma a vizsgálat idején 57 fő volt, ezért az ellenőrzés nem terjedt ki minden dolgozó besorolásának, pótlékának vizsgálatára, hanem mintavételezéssel 10 fő került kiválasztásra és részletes vizsgálatra. A kiválasztott mintában szerepelt felsőfokú végzettségű, pedagógus munkakörben foglalkoztatott óvodapedagógus, középfokú végzettséggel rendelkező pedagógiai asszisztens, valamint óvodai dajka is.

A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az intézményben a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak fokozatba, és azon belül fizetési kategóriába történő besorolása megfelelt a Nkt-ben, a közalkalmazottak fizetési osztályba és azon belül fizetési fokozatba történő besorolása pedig megfelelt a Kjt-ben előírtaknak minden kiválasztott dolgozó esetében. Az egyes dolgozók részére megállapított pótlékok fajtája és mértéke minden esetben megfelelt a Nkt-ben, a Kjt-ben és a Vhr-ben foglalt rendelkezéseknek. A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak besorolása is megfelelt a Vhr. 32/A. § (1) bekezdésének, az e körbe tartozó közalkalmazottak illetménye minden esetben eléri a garantált bérminimum 107 %-át. A Vhr. 32/A. § (2) bekezdése alapján a központi költségvetés a garantált illetmény 110 %-a erejéig biztosítja a fedezetet az illetmény (1) bekezdésben meghatározott mértéket meghaladó, munkáltatói mérlegelésen alapuló emelésére. E bekezdés alapján az intézmény vezetője a 107 %-on felüli többletforrást a nyugdíjazáshoz közelebb álló dolgozók magasabb összegű illetmény emelésére használja fel differenciált módon, ezzel is elismerve az idősebb dolgozók eddigi kitartó munkáját. Ebből adódóan ennek az illetmény kiegészítési módnak az alkalmazását, figyelembe véve a Vhr. 32/A. § (1)-(2) bekezdésében foglaltakat, a belső ellenőrzés megfelelőnek értékelte.

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés nem kívánt javaslattal élni, illetve nem tartotta szükségesnek intézkedési terv elkészítését sem.

## Államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások rendszerének felülvizsgálata (6/2022.)

A vizsgálat keretében az önkormányzat államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatási rendszere került az ellenőrzés fókuszába. Megállapította a belső ellenőrzés, hogy önkormányzati szinten az államháztartáson kívüli szervezetek felé nyújtott támogatások szabályai, döntési és felelősségi jogkörei a helyi rendeletben kerültek előírásra. A helyi rendelet 2021. július 30-án lépett hatályba.

A vizsgált évben hét helyben működő szervezet került támogatásra az önkormányzat által, melyekből 4 szervezet támogatási igénye került tételes bizonylatszintű ellenőrzés alá. Ezen támogatási jogviszonyok azonban a helyi rendelet hatályba lépése előtt jöttek létre, így a vizsgálat az akkori tényleges munkafolyamatokat ellenőrizte. Megállapította a belső ellenőrzés, hogy a támogatással kapcsolatos gyakorlati munkafolyamatok nagyrészt megfeleltek a később ténylegesen elfogadott rendeleti szabályozásnak. Hiányosságot a belső ellenőrzés a támogatási kérelem benyújtásának elmaradásával, a támogatási igénnyel összefüggő nyilvánossági feladatok elmaradásával, illetve az Áht. 48/B. § (1) és a Knyt. 6. § által tartalmazott összeférhetlenségi körülmények esetleges fennállásának vizsgálata elmaradásával kapcsolatosan tapasztalt.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az elfogadott önkormányzati rendeletben rögzített szabályok megfelelőek, az államháztartáson kívüli szervezetek felé nyújtott támogatások szabályai kiépítettek. A helyi rendelet alapján a későbbiekben nyújtott támogatások várhatóan már minden eljárási szabálynak meg fognak felelni, úgymint támogatási kérelem benyújtása, támogatási jogosultságok vizsgálata, összeférhetlenségi kritériumok vizsgálata, dokumentálása, elszámolási kötelezettség előírása, nyilvánosság biztosítása. Azonban az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a Knyt. alapján nem elég csak a helyi honlapon történő közzététel, hanem szükséges a támogatások közzététele a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon is. (kozpenzpalyazat.gov.hu)

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- a támogatási igények befogadása, elbírálása, a támogatási igényekre tekintettel megtörténő döntéshozatal, a támogatásokkal történő elszámolási munkafolyamatok ellenőrzése során, a jövőben a helyi rendelet által előírt szabályok szerint szükséges eljárnia az önkormányzatnak
- Az önkormányzatnak a jövőben gondoskodnia kell a támogatási rendszer keretében a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló



2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.) 5.§ szerinti közzétételi feladatokról  
(kozpenzpalyazat.gov.hu)

A jegyző az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben vállalt feladatok maradéktalanul megvalósultak az erről készített beszámolót figyelembe véve.

A megtett javaslatokra tekintettel a Polgármesteri Hivatal által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- 2023. január 1. napjától kezdődően a támogatási szerződések megkötése előtt kérelem benyújtása szükséges a támogatást kérő fél részéről.
- 2023. január 1. napjától kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodnak a támogatási igényvel összefüggő nyilvánossági feladatok ellátásáról
- 2023. január 1. napjától kezdődően az Áht. 48/B.§ (1) bekezdésében meghatározott esetlegesen fennálló összeférhetlenségi körülményt vizsgálják, arról nyilatkoztatják a támogatást igénylőt. A Knyt. 6.§-ban meghatározott esetlegesen fennálló összeférhetlenségi körülmények vizsgálata szintén biztosított.
- Folyamatosan közzétételre kerülnek a [www.kozpenzpalyazat.gov.hu](http://www.kozpenzpalyazat.gov.hu) oldalon a támogatási jogviszonyokra vonatkozó információk

**A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása az önkormányzat és az intézményei gazdálkodási folyamataiban című vizsgálatáról (7/2022.)**

A vizsgálat két költségvetési szervet érintően került lefolytatásra, melynek során a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal és az Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár került az ellenőrzés fókuszába. Az ellenőrzés során szerzett tapasztalataim alapján megállapítható volt, hogy a vizsgálat tárgyára vonatkozó szabályozási környezet az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelően teljes körűen kiépítésre került minden vizsgált szervezetre vonatkozóan, a szabályzat 2021. július 1-től volt hatályos. A szabályzat rendelkezései a hatálya alá tartozó költségvetési szervezetekre vonatkozóan tartalmazzák a tevékenységgel kapcsolatos alkalmazandó szabályokat. Az egyes gazdálkodási jogosítványok kiépítése, személyekhez történő hozzárendelése kellően dokumentált, a kijelölések teljes mértékben minden jogosítványra vonatkozóan az Ávr. 52-60. §-ban található szabályai szerint valósultak meg.

A jogosítványok alkalmazásának gyakorlati megvalósulásának értékelése érdekében 2022 évre vonatkozóan véletlenszerűen kiválasztott banki forgalmi tételek kerültek bizonylatszintű ellenőrzés alá valamennyi vizsgált szervezet

esetében. Ennek során összességében 20 kiadási jogcímű gazdasági esemény került vizsgálat alá az ellenőrzött szervezetek banki forgalmaiból. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek a tranzakciók alapbizonylatai is, illetve a gazdálkodási jogosítványok megvalósítását tartalmazó dokumentumok is. A belső ellenőrzés, az alábbi összegző tapasztalatokat szerezte a vizsgálat keretében:

- A vizsgált szerződéses kapcsolatokról a releváns esetekben két olyan eset fordult elő, ahol nem állt rendelkezésre az Ávr. 50.§ (1a) szerinti átláthatósági nyilatkozat
- A vizsgált gazdasági események vonatkozásában megvalósultak a kötelezettségvállalások az arra feljogosított személyek által
- a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése a kötelezettségvállaló okiraton egy kivétellel megvalósult
- Az Ávr. 57. § szerinti teljesítés igazolások minden esetben megvalósultak a gazdasági eseményekről kiállított számviteli bizonylatokon
- A vizsgált gazdasági események körében teljes egészében megvalósultak az érvényesítési feladatok, az arra felhatalmazással rendelkező dolgozó által
- A vizsgált gazdasági események tekintetében minden ellenőrzött szervezet tekintetében teljes egészében megvalósultak az utalványozási feladatok az arra feljogosított személyek által

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- szükségesnek látta a belső ellenőrzés, hogy visszatérhes szerződések születéskor a későbbiekben minden esetben kerüljenek kitöltésre az Ávr. 50. § (1a) által előírt átláthatósági nyilatkozatok.
- továbbá javasolta még a belső ellenőrzés, hogy az előzetes kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében is készüljön kötelezettségvállaló okmány, mely ellenjegyzésre is kerüljön a kijelölt személyek által.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra tekintettel a vizsgált szervezetek vezetői készítettek intézkedési tervet. A megtett javaslatokra tekintettel az ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Mind a két költségvetési szerv vezetője vállalta, hogy az átláthatósági nyilatkozatok meglétére a jövőben fokozottabb figyelmet fordítani
- A Polgármesteri Hivatal a vizsgálat során feltárt hiányzó pénzügyi ellenjegyzés gyakorlását megvalósította

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

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi önkormányzati intézménnyel, illetve ezen szervezetek alkalmazottaival kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

### *I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása*

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2022-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű fejlesztéséről, aktualizálásáról továbbra is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése**

#### *III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai*

Az önkormányzatnál a 2022-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden releváns esetben készült intézkedési terv. Az egyes vizsgálatok megállapításaira tekintettel megtett intézkedésekről a jelentés I.1. pontjában részletesen beszámoltam az adott vizsgálathoz fűződően.


A 2022. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával is igyekszem majd meggyőződni.



### *III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Tiszavasvári, 2023. május 16.

.....  
  
Graczka István  
Belső ellenőr

