

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. évről**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét.

2013 óta 1 fő megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr által látjuk el a belső ellenőrzési feladatokat.

2013. március 1-től, a közös hivatal létrehozásától a belső ellenőrzési feladatok ellátása Kerekegyháza és Fülöpháza települések vonatkozásában kerül ellátásra.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a 2022. évi tervnek megfelelően valósult meg, elmaradt ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kerekegyháza Város Önkormányzatának és Fülöpháza Község Önkormányzatának 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tartaléknapok terhére tanácsadói szolgáltatást vettünk igénybe.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma tizenhárom volt, melyek közül mind lezárásra került. A 2022. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A tartaléknapok terhére tanácsadói szolgáltatást vettünk igénybe.

A teljesített ellenőrzések típus szerint a következők voltak:

- ⇒ 6 szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 3 rendszer ellenőrzés
- ⇒ 3 szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

- ⇒ 1 pénzügyi ellenőrzés és
- ⇒ 2 utóellenőrzés

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálatok tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések során dokumentális vizsgálatokra került sor.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció, továbbképzés megtörtént.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

Külső ellenőr által a funkcionális függetlenség biztosított.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

A tárgyévra vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére közös hivatal szintjén a megoldás egy részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása lenne.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

Tanácsadó tevékenységet 2022. évben telefonos és e-mailes egyeztetés formájában igényeltünk szabályzatok, szabályozottság, elszámolás egyeztetések tárgyában.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN
(Bkr. 48.§ b) pont

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a kontrollrendszer fokozott betartása javasolt, illetve a változó jogszabályi környezethez való minél nagyobb fokú alkalmazkodás. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások az ellenőrzések folyamán nem voltak

II.1. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A külsős belső ellenőr feladatellátása helyett a részmunkaidőben alkalmazott belső ellenőr alkalmazása lenne indokolt, tekintettel a település intézményrendszerének nagyságára és az állandóan változó jogszabályi környezet kihívásaira.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A legnagyobb kockázatot a kockázatkezelők értékelése alapján az alacsony pénzügyi finanszírozottság, a változó jogszabályi környezet és a kiszámíthatatlanság adja. A kockázatértékelést minden év novemberében végezzük el.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK :

a kontroll-tevékenységek gyakoribb végzésére lenne szükség, de humán erőforrás hiánya miatt erre a reális esély csekély.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információ és kommunikáció jól működik, összességében együttműködés jellemző az ellenőr, az ellenőrzési vezető és az ellenőrzöttek között, felismerve azt, hogy az ellenőrzés segítő szándékú és közös érdekünk a szabályszerű működés.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

Az ellenőrzéseket követően, amennyiben ez indokolt, intézkedési terv készül, melyek visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott határidőben történik meg.

Belső Ellenőrzési Terv 2022.

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése Állami Számvevőszéki 2021. évi ellenőrzés Intézkedési Tervében meghatározott utóellenőrzés	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása utóellenőrzés: intézkedési tervben leírtak megvalósulása	szabályzat és a gyakorlat egyeztetése Helyszíni	2021.	szabály-szerűségi utó-ellenőrzés	szabályozottság, szabályosság betartása	3	I. név.
2.	Kerekegyerdő Bölcsőde Az állami támogatás alapjául szolgáltató intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése Állami Számvevőszéki 2021. évi ellenőrzés Intézkedési Tervében meghatározott utóellenőrzés	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata utóellenőrzés: intézkedési tervben leírtak megvalósulása	Helyszíni, tételes Helyszíni	2021.	pénzügyi utó-ellenőrzés	Szabályosság betartása, dokumentáltság pontossága	5	I. név
3.	Kerekegyházi Bóbita Óvoda Közérdekű adatok törvényben előírt listáinak közzététele, aktualizálása	A jogsz-ban előírt lista közzétételének, aktualitásának biztosítása	egyeztetés	2022.	szabály-szerűségi	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	3	I. név

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
4.	Kerekegyházi Városgazdasági Kft Az önkormányzat és a Kft finanszírozási megállapodásában foglaltak teljesülésének ellenőrzése	Szerződés szerinti finanszírozás biztosítása, felhasználás	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2021.	rendszerellenőrzés	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	4	II. név.
5.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Egészségügyi jogviszonyátalakítás lebonyolításának vizsgálata	Jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárás vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, végrehajtás értékelése	2021.	Szabályszerűségi	Szabályos gyakorlat, új jogviszonytípus létrejötte miatt	4	II. név.
6.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Magyar Falu Program MFP-ÖTIF/2021 „Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése”c. pályázathoz kapcsolódó beszerzések ellenőrzése	Pályázati forrással támogatott fejlesztés beszerzés szabályosságának vizsgálata	Pályázati és eljárási dokumentáció vizsgálata	2021.	szabályszerűségi és pénzügyi	Szabályosság, dokumentáltság teljessége	3	II. név

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
7.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja Gépjárművek üzemeltetése, kapcsolódó elszámolásai	az intézmény kezelésében lévő gépjárművek szabályos működtetése	nyilván- tartások, szabályzatok összevetése a gyakorlattal	2021.	rendszer-ellenőrzés	szabályosság, dokumentáltság teljessége	5	III. név
8.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése” pályázat beszerzési eljárásának ellenőrzése	Európai Unió forrással támogatott fejlesztés beszerzési eljárásának ellenőrzése	Közbeszerzési szabályzat és gyakorlat, lebonyolítás összevetése	2021.	Szabály- szerúségi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	3	III. név.
9.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal TOP 1.4.1-19-BK1-2021-00022 azonosítószámú „Kerekegyerdő bölcsőde bővítése” c. pályázat lezárásának ellenőrzése	Európai Unió forrással támogatott fejlesztés megvalósítása lezárásának, elszámolásának ellenőrzése	Támogatási Szerződésben leírtak szerinti lezárás, elszámolás	2022.	Szabály- szerúségi és pénzügyi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	6	III. név.
10.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal és az összes intézmény Intézményi kockázatkezelési eljárások lebonyolításának ellenőrzése	kockázatkezelési eljárások szabályozottsága, lebonyolításának ellenőrzése	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2021.	rendszer-ellenőrzés	szabályozottság és szabályzatok szerinti megvalósítás	8	III. név.

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
11.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal TOP-1.1.1-16-BK1-2017-00018 azonosítószámú „Iparterület fejlesztése Kerekegyházán” tárgyú pályázat lezárásának ellenőrzése	Európai Unió forrással támogatott fejlesztés megvalósítása lezárásának, elszámolásának ellenőrzése	Támogatási Szerződésben leírtak szerinti lezárás, elszámolás	2021-2022.	Szabályszerűségi és pénzügyi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	4	IV. név.
12.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi közbeszerzési terv megvalósulásának vizsgálta és a Széchenyi utca felújítása közbeszerzésének ellenőrzése	Közbeszerzési terv megvalósulása vizsgálta és fejlesztés beszerzési eljárása szabályosságának vizsgálata	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2022.	szabályszerűségi	szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	4	IV. negyedév
13.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Magyar Falu Program „Kommunális eszközök beszerzése Fülöpházán” MFP-KOEB/2021. pályázat beszerzésének ellenőrzése	Pályázati forrással támogatott fejlesztés beszerzési eljárása szabályosságának vizsgálata	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2021.	szabályszerűségi	szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	3	IV. negyedév
14	Tanácsadói és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:						6	
						Összesen:	60	

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK:

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben különítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Irányító szervként végzett ellenőrzések:

1.sz. ellenőrzés:

Katona József Művelődési Ház és Könyvtár elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése és az ÁSZ 2021. évi ellenőrzésének utóellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Katona József Művelődési Ház és Könyvtárban az elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése az előírások szerint történt-e meg. Az ellenőrzés során megállapításra került, a jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglalt szerint történik az előlegek kezelése. Az utóellenőrzés az Intézkedési Tervben foglalt feladatok előírás szerinti elvégzését állapította meg.

2. sz. ellenőrzés:

Kerekegyerdő Bölcsőde intézményi mutatószámok nyilvántartásának és az ÁSZ ellenőrzési intézkedési tervében megvalósultak ellenőrzése (átfogó és utó)

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat által a működtetésre igényelt állami normatíva a vonatkozó jogszabályok szerint vannak-e megállapítva. Az ellenőrzési jelentés alapján megállapításra került, hogy az igénylés szabályszerű.

Az utóellenőrzés az Intézkedési Tervben foglalt feladatok előírás szerinti elvégzését állapította meg.

3. sz. ellenőrzés:

Kerekegyházi Bóbita Óvoda közérdekű adatok törvényben előírt listái közzétételének ellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja az volt, hogy az óvoda eleget tesz-e a jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének. A belső ellenőr megállapítása szerint a közzétételi dokumentáció naprakész, jogszabályoknak megfelelő adattartalommal.

6. sz. ellenőrzés:

Humán szolgáltató Központ gépjármű üzemeltetésének szabályossága (rendszer)

Az ellenőrzés célja az volt, hogy az intézmény által használt gépjárműveket szabályszerűen üzemeltetik-e. A rendszerben kisebb hiányosságot tárt fel az ellenőr, a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

8. sz. ellenőrzés:

Intézményi kockázatkezelési eljárások lebonyolításának ellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja az intézményi kockázatkezelési eljárások jogszabályoknak való megfelelésségének a vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapításai szerint az intézményekben az előírásoknak megfelelően elvégzik a kockázatkezelési eljárást.

Költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések:

4.sz. ellenőrzés:

Egészségügyi szolgálati jogviszony átalakításának vizsgálata (szabályossági)

Az ellenőrzés az egészségügyi ágazatban dolgozó közalkalmazottak jogviszonyának egészségügyi szolgálati jogviszonná alakításának szabályosságára irányult. Megállapítást nyert, hogy a jogviszonyátalakítás mind formailag, mint tartalmilag a jogszabályi feltételeknek megfelelően történt.

5.sz. ellenőrzés:

MFP-ÖTIF Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése c. pályázathoz kapcsolódó beszerzések ellenőrzése (szabályszerűségi)

A vizsgálat célja az volt, hogy a pályázathoz beszerzésre került eszközök a pályázati támogatói okiratban leírtak szerint kerültek-e beszerzésre. Az ellenőrzés megállapította, hogy az eljárásban a támogatást a cél szerinti eszközök beszerzésére használták fel. A beszerzés szabályszerűen történt.

7.sz. ellenőrzés:

Az önkormányzat és a VG Kft finanszírozási megállapodásában foglaltak teljesülésének ellenőrzése (rendszer)

A megállapodásban foglalt feladatok elvégzésre, az érte járó ellenszolgáltatás kifizetésre került a megállapodásban leírtak szerint.

9. sz. ellenőrzés:

TOP-1.1.1-16-BK1-2017-018 azonosítószámú „Iparterület fejlesztése Kerekegyháza” pályázat keretében az iparcsarnok megvalósítására vonatkozó pályázati eljárás lezárásának ellenőrzése (szabályossági)

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az „Iparterület fejlesztése Kerekegyháza” c. pályázat lezárása a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt-e. Az ellenőrzés során szabálytalanság megállapítására nem került sor. Az elszámolásra a vonatkozó jogszabályok és szerződések szerint, határidőre került sor.

10.sz. ellenőrzés:

TOP 2.1.3. BK1-2020-033 környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése Fülöpháza (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja, a pályázat lebonyolítása szabályosságának vizsgálata. Az ellenőrzés a feladatellátásban hiányosságot nem tárt fel.

11.sz. ellenőrzés:

TOP 1.4.1.-19 BK1-2019-022 Bölcsőde bővítés c. pályázat lezárásának vizsgálata (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja, a pályázat lezárásának szabályosságának vizsgálata. Az ellenőrzés a feladatellátásban hiányosságot nem tárt fel.

12. sz. ellenőrzés:

2022. évi Széchenyi utca felújítása közbeszerzésének ellenőrzése (szabályszerűségi)

Az ellenőrzés célja a közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése volt. A közbeszerzés a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat alapja történt meg.

13. sz. ellenőrzés:

MFP-KOEB/2021. Kommunális eszközök beszerzése Fülöpházán

Az ellenőrzés célja a pályázat keretében megvételre kerülő eszközök beszerzési eljárásának vizsgálata volt. A beszerzési eljárás a jogszabályi előírások és a belső szabályzat alapján történt.

Kerekegyháza, 2023. február 14.

Verosztáné Csorba Mónika
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Dr. Kelemen Márk
Kerekegyháza Város polgármestere

Nagyné Balogh Csilla
Fülöpháza Község polgármestere

Vincze Miklós
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző

Marton Ildikó
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár
mb. intézményvezető

Csorbáné Takács Erika
Kerekegyerdő Bölcsőde
bölcsődevezető

Szabó Marianna
Humán Szolgáltató Központ
intézményvezető

Sáriné Bognár Klára
Kerekegyházi Bóbita Óvoda
óvodavezető