

Ikt.szám: KH./6413-1/2023.

## ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2023. december 20-i ülésére

**Tárgy:** Kerekegyháza Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő:

Vincze Miklós  
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Verosztáné Csorba Mónika  
aljegyző

Véleményezésre és tárgyalásra  
megkapta:

A Képviselő-testület bizottságai

Törvényességi véleményezésre  
megkapta:

Vincze Miklós  
jegyző

Jóváhagyom:

Vincze Miklós  
jegyző

Pénzügyi iroda részéről látta:

Halcsikné Szabó Ágnes  
pénzügyi irodavezető

Döntési javaslat: határozati-javaslat

Döntési változatok száma: 1

Melléklet: 1. sz. melléklet: Belső ellenőrzési terv

## Kerekegyháza Város Jegyzőjétől

### ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2023. december 20-i ülésére

#### **Tárgy: Kerekegyháza Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettségét.

Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.**

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezettknél és a lebonyolító szerveknél; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

**Az éves ellenőrzési terv javaslat** – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok, szükség szerinti tanácsadások is végrehajthatóak legyenek, így 10 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során. A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került: az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, valamint az önkormányzat és intézményei vonatkozásában az évközi változások bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Az éves belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

### **Személyi feltételek, finanszírozás:**

Az állami költségvetés a belső ellenőrzésre külön támogatást nem ad, az az önkormányzati hivatal működésébe tudandó be.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének megbízott belső ellenőr alkalmazásával tesz eleget. A feladatot eddig ellátó belső ellenőrrel a megbízási szerződésünk az év végével lejár. Új belső ellenőrrel szeretnénk megbízási szerződést kötni, a korábbi belső ellenőr elköltözésére tekintettel, a hatékonyabb, könnyebb kapcsolattartás biztosítása érdekében.

Árajánlatokat kértünk a feladat ellátására, mely alapján javasoljuk dr. Szűcs Tímea egyéni ügyvéddel szerződést kötni a feladat ellátására, aki korábban központi ellenőrzési szervnél dolgozott, és jó rálátása van az önkormányzatok működésére.

Dr. Szűcs Tímea a 60 napos ellenőrzési feladat ellátását tudja vállalni, napi nettó 35.000 Ft - ért (AAM). Javaslom a feladat ellátásával megbízni.

A külsős megbízási feladatellátás költségigénye lényegesen alacsonyabb a közszolgálati jogviszonyban, főállásban alkalmazandó belső ellenőrnél, mivel felsőfokú szakirányú végzettségű személyt lehetne csak belső ellenőrként alkalmazni, aki az összeférhetlenség biztosítása miatt, egyéb hivatali feladatok ellátását nem is végezhetné.

### **Éves költségvetési igénye: nettó 2.100.000 Ft (AAM), 175.000 Ft havi díjon.**

Tekintettel arra, hogy jelen feladat a jegyzőhöz van telepítve, ennek finanszírozása a közös önkormányzati hivatal fenntartását szabályozó megállapodás alapján történik. A megállapodás értelmében a települések lakosságszám-arányosan finanszírozzák a feladatellátást.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Kerekegyháza, 2023. december 13.

Vincze Miklós  
jegyző

**...../2023. (XII.20.) sz. Kth:**

2024. évi Belső-ellenőrzési terv jóváhagyása

## HATÁROZAT

1./ Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és Intézményei 2024. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 1. sz. melléklete szerint tartalommal jóváhagyja.

2./ A Képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal kiadási dologi kiadási között dr. Szűcs Tímea egyéni ügyvéd e.v. (6000 Kecskemét, Rákóczi utca 32. I/1.) megbízásával kapcsolatban a belső ellenőrzés elvégzéséhez szükséges nettó 2.100.000 Ft (AAM) megbízási díjat – megállapodás közös önkormányzati hivatal alakításáról és fenntartásáról értelmében lakosságszám-arányosan megosztva – a 2024. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: dr. Kelemen Márk polgármester

Határidő: azonnal

3./ A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2024. évi költségvetés összeállításakor a fenti döntést vegye figyelembe.

Felelős: Vincze Miklós jegyző

Határidő: értelemszerűen

Határozatról értesül:

- érintett intézmények
- irattár

1. sz. melléklet

**Kerekegyháza Város Önkormányzata és intézményei,  
Fülöpháza Község Önkormányzata  
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás és intézményei  
Éves belső ellenőrzési terve 2024.**

Az Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-ának megfelelően 2024. évre vonatkozóan az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

**1. Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések**

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai, az aktuális jogszabályi előírások, helyi szabályzataink és a 2024. évre vonatkozó önkormányzati és intézményi kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

Jelen ellenőrzési tervbe jellemzően a pénzügyi jellegű kockázatok ellenőrzése került beépítésre.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja</b>
Kerekegyháza Város Önkormányzatának kockázatelemzése 2024.	Katona J. Művelődés Ház és Könyvtár 2024. évi kockázatelemzése
Fülöpháza Község Önkormányzatának kockázatelemzése 2024.	Kerekegyerdő Bölcsőde 2024. évi kockázatelemzése
Bóbita Óvoda kockázatelemzése 2024	Humán Szolgáltató Központ 2024. évi kockázatelemzése
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése 2024.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2024. évi kockázatelemzése

- 2. Ellenőrzési stratégia:** Az ellenőr az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, mintavételes ellenőrzés, interjú, tesztelés módszerével végzi.
- 3. Ellenőri kapacitás:** Az ellenőrzéseket 1 fő megbízásos jelleggel alkalmazott belső ellenőr végzi.
- 4. Ellenőrizendő költségvetési szervek:**  
Önkormányzat és intézményei:  
Kerekegyerdő Bölcsőde  
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár  
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás által fenntartott intézmények:  
Bóbita Óvoda  
Humán Szolgáltató Központ

**Önkormányzat:**

**Pályázatok, támogatások ellenőrzése:** az Európai Unió támogatásokkal kapcsolatos szabályzatunk és jogszabályi előírások miatt szükséges az Unió pályázataink és egyéb támogatások lebonyolításának ellenőrzése. A 200 millió feletti, vagy több évet átfogó Unió pályázattal kapcsolatosan pedig 2 évente kötelező ellenőrzés van előírva.

1. VP6-19.2.1.-52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása - Napelemes rendszer kialakítása Fülöpháza, Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”
2. Homokhátság Fejlődéséért Vidékfejlesztési Egyesület, VP6-19.2.1.-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása – Önjáró fűnyíró beszerzése Kerekegyháza”
3. Településünk Fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” c. pályázathoz kapcsolódóan biztosított önkormányzati támogatás

**A közbeszerzésekről** szóló törvény 27. §-a értelmében a közbeszerzési belső szabályzatban kell szabályozni a közbeszerzések belső ellenőrzési kötelezettségét. Javaslat közbeszerzés/beszerzés részletes ellenőrzésére:

1. TOP\_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” feltételes közbeszerzési eljárása ellenőrzése
2. TOP\_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” beszerzési eljárása ellenőrzése

**Kockázatkezelési szabályzatunk és az elmúlt évek kockázatkezelési dokumentációját figyelembe véve - egyeztetve az intézményvezetőkkel, a jegyzővel, a pénzügyi irodavezetővel – magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:**

**Katona József Művelődési Ház és Könyvtár:**

Rendezvényekhez kapcsolódó szerzői jogdíj jelentések és kifizetések ellenőrzése a 2023. évi rendezvények vonatkozásában

**Bölcsőde, óvoda:**

- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak 2023. évi jogviszonyátalakulásából adódó illetménymegállapítások vizsgálata
- intézményi térítési díj módosítások alkalmazásának vizsgálata

**Humánszolgáltató Központ:**

Intézményi térítési díj módosítások alkalmazásának vizsgálata

**Közös Önkormányzati Hivatal:**

2024. évi helyhatósági és EU-s parlamenti választások pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése

**Az ellenőrzött időszak és az ellenőrzés módszerei** a mindenkori ellenőrzési programban, az ellenőrizendő költségvetési szerv vezetőjével való egyeztetés alapján kerül meghatározásra. Az ellenőrzési jelentés készítésének határideje a mindenkori helyszíni ellenőrzést követő 8. revizori munkanap.

Mivel külsős belső ellenőrünk van, így a jogszabály által előírt továbbképzéseken való részvétel az ő kötelezettsége. **Dr. Szűcs Tímea ev. belső ellenőr** a belső ellenőrzési

nyilvántartásban szerepel, a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzésen részt vett, ez igazolta.

**Tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésre** a tervezett ellenőrzési napok 10%-ra került elkülönítésre.

### Belső Ellenőrzési Terv 2024.

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.	<b>Katona József Művelődési Ház és Könyvtár</b> <b>Szerzői jogdíj megfizetés ellenőrzése</b>	annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően lejelentésre és kifizetésre kerülnek e a szerzői jogdíjak az illetékes iroda felé.	az előírás és a gyakorlat egyeztetése  Helyszíni	2023.	szabályszerűségi	Nem a jogszabályi előírások szerinti eljárás. Dokumentáltság pontatlansága. Fizetendő díj megállapításának pontatlansága. Befizetés elmaradása.	2	I. név.
2.	<b>Kerekegyerdő Bölcsőde Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás intézményei: Kerekegyházi Bóbita Óvoda Humán Szolgáltató Központja</b>  <b>Intézményi térítési díj módosítások átvezetésének, megállapításának, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése (Kerekegyháza, Fülöpháza)</b>	annak megállapítása, hogy a térítési díjak módosa, beszédése, nyilvántartása megtörtént-e?	Helyszíni, tételes	2023. április-május, illetve diétás étkeztetésnél 2023. október-november	pénzügyi és szabályszerűségi	A térítési díjakhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. Bevételi források nem beszédése. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	12	I. név
3.	<b>Kerekegyerdő Bölcsődében és a Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Bóbita Óvodájában foglalkoztatott, a pedagógusok új életpályájáról szóló</b>	annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat	2023. év és aktuális	Szabályszerűségi ellenőrzés: dokumentumok és	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolás. A pedagógusok számára	14	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
	<b>2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak illetménymegállapítása megalapozottságának ellenőrzése, a besorolások és elkészített dokumentumok szabályossága. (Kerekegyháza, Fülöpháza)</b>	intézmények a foglalkoztatott pedagógusok vonatkozásában az illetmények megállapítása során szabályosan jártak-e el, a jogszabályi előírások szerinti feladataikat végrehajtották-e	működésének vizsgálata		nyilvántartások vizsgálata	helytelen bér megállapítása. A helytelen besorolásból eredő jogtalan támogatás-igénylés. Jogtalan bér kifizetése/jogosan járó bér kifizetésének elmaradása. Jogszabály által előírt tájékoztatási kötelezettség elmaradása.		
4.	<b>Kerekegyháza Város Önkormányzata</b>  <b>TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” feltételes közbeszerzési eljárásának vizsgálata</b>	annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2023.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem a jogszabályi, illetve a belső szabályzat szerinti lebonyolítás. Szabálytalan, pontatlan, hiányos eljárás lefolytatása.	6	III. név
5.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  <b>(Kerekegyháza, Fülöpháza)</b>  <b>A 2024. évi önkormányzati és EU parlamenti választások pénzügyi lebonyolításnak ellenőrzése</b>	annak megállapítása, hogy a 2024. évi választásokra biztosított pénzeszközök felhasználása és elszámolása szabályszerű volt-e	Dokumentumok és nyilvántartások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata	2024.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. A kötelező nyilvántartások, dokumentumok hiányosságai. A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.	5	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
						Szabályszerűen igényelhető források le nem igénylése.		
6.	<b>Fülöpháza Község Önkormányzata</b> <b>TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása”</b>	annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	beszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2023.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nem a jogszabályi, illetve a belső szabályzat szerinti lebonyolítás. Szabálytalan, pontatlan, hiányos eljárás lefolytatása.	5	III. név.
7.	<b>Fülöpháza Község Önkormányzata)</b> <b>VP6-19.2.1.-52-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása - Napelemes rendszer kialakítása Fülöpháza, Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár épületén”</b>	annak megállapítása, hogy a pályázat a pályázati céloknak és támogatási szerződésnek megfelelően került-e megvalósításra	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2022-2023.	Szabályszerűségi	Nem a támogatási szerződés szerinti megvalósítás. A beszerzés nem szerződés szerinti teljesítése.	4	IV. név.
8.	<b>Kerekegyháza Város Önkormányzata</b> <b>Homokhátság Fejlődéséért Vidékfejlesztési Egyesület, VP6-19.2.1.-44-10-21 kódszámú „Helyi fejlesztések támogatása – Önjáró fűnyíró beszerzése Kerekegyházán”</b>	annak megállapítása, hogy a pályázat a pályázati céloknak és támogatási szerződésnek megfelelően került-e	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2022-2023.	Szabályszerűségi	Nem a támogatási szerződés szerinti megvalósítás. A beszerzés nem szerződés szerinti teljesítése.	4	IV. 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
		megvalósításra						
9.	<b>Kerekegyháza Város Önkormányzata</b> <b>Településünk Fejlődéséért Alapítványnak a „KerekFeszt 2023. megrendezése” c. pályázathoz átadott pénzeszköz felhasználása</b>	annak ellenőrzése, hogy az átadott pénzeszköz megfelelően lett-e felhasználva	Bizonylatok, dokumentumok, számlák összevetése	2023.	Szabályszerűségi	Az átadott pénzeszköz nem a célnak megfelelően került felhasználásra	2	IV. név.
10.	Tanácsadói és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:						6	
						Összesen:	<b>60</b>	