

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS  
ÖSSZEFOGLALÓ  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2023. 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 2023. 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 2023. 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 tíz volt, melyek közül mind lezárásra került. A 2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A tartaléknapok terhére tanácsadói szolgáltatást vettünk igénybe.

##### ***A teljesített ellenőrzések típus szerint a következők voltak:***

⇒ 7 szabályszerűségi ellenőrzés

- ⇒ 1 rendszer ellenőrzés
- ⇒ 2 szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

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

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

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

***1.1.2. 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.

***1.2. 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.

***1.2.1. 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.

***1.2.2. 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.

***1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)***

A tárgyévra vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

#### ***1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

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

#### ***1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

#### ***1.2.6. 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.

#### ***1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

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

#### ***1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)***

Tanácsadó tevékenységet 2023. 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 2023.

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>  2022. évi könyvtári érdekeltség-növelő felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése	Jogsabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	az előírás és a gyakorlat egyeztetése  Helyszíni	2022.	szabályszerűségi	szabályosság betartása, dokumentáltság pontossága	4	I. név.
2.	<b>Kerekegyerdő Bölcsőde</b>  Gondozási és étkezési díj nyilvántartások, ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	Helyszíni, szűrő-próbaszerű	2022. október-november	pénzügyi szabályszerűségi	Szabályszerűség, dokumentáltság pontossága	5	I. név
3.	<b>Kerekegyházi Bóbita Óvoda</b> Az állami támogatás alapjául szolgáltató intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	Helyszíni szemle	2022. októberi statisztika alapján	szabályszerűségi	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	7	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.	<b>Kerekegyházi Városgazdasági Kft</b> <b>Az önkormányzat és a Kft finanszírozási megállapodásában foglalt lakásgazdálkodási és lakásbérbeadási tevékenységének ellenőrzése</b>	Előírások szerinti feladatellátás vizsgálata	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2022.	rendszerellenőrzés és szűrőpróbaszerűen a lakbérbeszedés vizsgálata	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	8	II. név.
5.	<b>Kerekegyházi Önkormányzati Tűzoltóság</b> <b>2022. évi finanszírozási megállapodáshoz kapcsolódó elszámolás ellenőrzése</b>	Jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárás vizsgálata	elszámolás és a megállapodásban foglaltak összevetése	2022.	Szabályszerűségi	Szabályos gyakorlat, pénzügyi pontatlanság	4	II. név.
6.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b> <b>Népszámlálás pénzügyi lebonyolításának vizsgálata</b>	Jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárás vizsgálata, Pénzügyi kifizetés szabályossága	Megbízási szerződések, teljesítések és kifizetések összevetése	2022.	szabályszerűségi és pénzügyi	Szabályosság, dokumentáltság teljessége	3	II. név
7.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b> <b>2023. évi közbeszerzési terv megvalósulásának vizsgálata és a</b>	Közbeszerzési terv megvalósulása vizsgálata és	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás	2023.	szabályszerűségi	szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	7	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
	<b>Közvilágítás-korszerűsítés beszerzési eljárásának vizsgálata</b>	beszerzési eljárás szab. vizsgálata	egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése					
8.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal MFP-FAE/2021 „Felelős állattartás elősegítése” és MFP-ÖTIK/2022 „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztés -2022. c. pályázatok megvalósításának ellenőrzése</b>	Pályázati forrással támogatott fejlesztés megvalósításának vizsgálata	Támogatási Szerződés szerinti megvalósítás ellenőrzése	2022.	Szabályszerűségi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	8	III. név.
9.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése” pályázat lezárásának ellenőrzése</b>	Európai Unió forrással támogatott fejlesztés lezárási eljárásának ellenőrzése	Szerződés szerinti megvalósulás ellenőrzése	2023.	Szabályszerűségi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	4	IV. név.
10.	<b>Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja – Támogató szolgáltatás számára beszerzésre kerülő új gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése</b>	Pályázati forrásból beszerzésre kerülő gépjármű beszerzési eljár. ellenőrzése	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2022/23..	szabályszerűségi	szabályozottság és szabályzatok szerinti megvalósítás	4	IV. név.
11	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 elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként 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 2022. évi könyvtári érdekeltségnövelő támogatás felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése (szabályszerűségi)**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézményben a könyvtári érdekeltségnövelő támogatás felhasználása, nyilvántartása az előírások szerint történt-e meg. Az ellenőrzés során megállapításra került, a jogszabályoknak megfelelő gyakorlatot folytatnak a támogatás felhasználásával kapcsolatosan.

##### **2. sz. ellenőrzés:**

**Kerekegyerdő Bölcsőde Gondozási és étkezési díj nyilvántartások, befizetések ellenőrzése pénzügyi és szabályszerűségi)**

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

##### **3. sz. ellenőrzés:**

**Kerekegyházi Bóbita Óvoda Az állami támogatás alapjául szolgáltató intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése (szabályszerűségi)**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy az óvoda az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok szerinti nyilvántartási kötelezettségének eleget tesz-e.

A belső ellenőr megállapítása szerint az óvodai nyilvántartás naprakész, jogszabályoknak megfelelő adattartalommal.

##### **4. sz. ellenőrzés:**

**Kerekegyházi Városgazdasági NKft lakásgazdálkodási és lakásbérbeadási tevékenységének ellenőrzése (rendszerellenőrzés)**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy a Városgazdasági NKft a lakásbérbeadást, -gazdálkodást a törvényi, illetve az önkormányzati rendeletben előírtak szerint végzi-e. Az ellenőr megállapítása szerint a lakásgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

#### **5. sz. ellenőrzés:**

##### **Kerekegyházi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2022. évi finanszírozási megállapodáshoz kapcsolódó elszámolás ellenőrzése (szabályszerűségi és pénzügyi ell.)**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy a Tűzoltó-parancsnokság a 2022. évi támogatását a finanszírozási megállapodás szerint használta-e fel. Az ellenőr megállapítása szerint a támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

#### **Költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések:**

#### **6.sz. ellenőrzés:**

##### **Népszámlálás pénzügyi lebonyolításának vizsgálata (szabályosságai)**

Az ellenőrzés a 2022. évi Népszámlálás pénzügyi támogatása felhasználásának szabályosságára irányult. Megállapítást nyert, hogy a felhasználás mind formailag, mint tartalmilag a jogszabályi feltételeknek megfelelően történt.

#### **7.sz. ellenőrzés:**

##### **2023. évi Közbeszerzési terv megvalósulásának és a Közvilágítás korszerűsítés beszerzési eljárásának vizsgálata (szabályszerűségi)**

A vizsgálat célja az volt, hogy a tervezett közbeszerzések megvalósultak-e, illetve a közvilágítás-korszerűsítési közbeszerzés szabályosan történt-e. Az ellenőrzés megállapította, hogy az eljárásban a közbeszerzés szabályszerűen történt.

#### **8.sz. ellenőrzés:**

##### **MFP-FAE/2021 „Felelős állattartás elősegítése” és MFP-ÖTIK/2022 „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztés -2022. c. pályázatok megvalósításának ellenőrzése (szabályszerűségi)**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy a pályázatok megvalósítása szabályszerűen, a támogatási szerződésben leírtak szerint valósult-e meg.

Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, a pályázatok a támogatási szerződés előírásait szerint valósultak meg.

#### **9. sz. ellenőrzés:**

##### **TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése” pályázat lezárásának ellenőrzése ( szabályszerűségi)**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 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:**

#### **Humán szolgáltató Központ Támogató szolgáltatás részére beszerzett új gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése (szabályszerűségi)**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy az intézmény részére pályázati forrásból beszerzésre kerülő gépjármű beszerzési eljárása szabályszerűen történt-e meg.

A belső ellenőr megállapítása szerint a beszerzés a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtak szerint történt meg.

Kerekegyháza, 2024. február 14.

Verosztáné Csorba Mónika  
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Dr. Kelemen Márk  
Kerekegyháza Város polgármestere

Nagyné Dr. Balogh Csilla  
Fülőpháza 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