

**Dunaalmás Község Polgármesterétől**

H-2545 Dunaalmás, Almási u. 32. ☎: (36) (34) 450-005 Fax: (36) (34) 450-015

E-mail: polgarmester@dunaalmas.hu

Iktatószám: DA/20 - 36/2022.

**3 . napirendi pont**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Dunaalmás Község Önkormányzati Képviselő-testületének 2022. május 25-ei rendes ülésére**

**Tárgy: Az Önkormányzat és költségvetési szerveit érintő 2021. évi ellenőrzésekről szóló beszámoló**

**Előterjesztő:** Ollé Árpád polgármester

**Előadó:** Makay Tibor kirendeltség-vezető

**Tisztelt Képviselő Testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Möt. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével.

Dunaalmás Község Önkormányzata tekintetében a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről. Az ellenőrzéseket Tatai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrei látják el.

A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek (szakirányú egyetemi, okleveles könyvvizsgálói képzés, főiskolai végzettség, valamint megfelelő szakmai gyakorlat).

Továbbképzésüket elsősorban tematikus szakmai előadások biztosítják.

A belső ellenőrök az Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepelnek, a kötelező továbbképzésben részt vettek.

Az ellenőrzési feladat kiterjed az önkormányzatra illetőleg költségvetési szervére.

Dunaalmás Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervére az 56/2020.(XI.25.) számú határozat vonatkozik.

A határozat melléklete tartalmazza:

- a Dunaalmási Kék Duna Óvodánál a munkaidő-nyilvántartás gyakorlatának ellenőrzését tartalmazta.

A tervezett ellenőrzés 2021. évben nem valósult meg, 2022. évre áthelyezésre került.

Többszöri időpont módosítás után Dunaalmás polgármestere 2021. november 18-i levelében jelezte, hogy az intézményben kialakult személyi változásokra tekintettel 2021. évben az ellenőrzés lefolytatását nem kéri. Ugyanakkor jelezte azt is, hogy az ellenőrzést bővített tartalommal a 2022. évi ellenőrzési tervben szerepeltetni kívánja.

- Dunaalmás községet 2021. évben érintette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a kapcsolódó önkormányzatoknál és kirendeltségeknél a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó tervezett utóellenőrzés.

Ez az ellenőrzés megvalósult.

Nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

A tárgyban I/155/2020. iktatószámon lefolytatott ellenőrzést követő intézkedési terv végrehajtásáról megállapítható, hogy Dunaalmás község honlapján történtek kiegészítések, pontosítások.

A közzététel oldal szerkezete a módosítást követően az Infotv. 1. mellékletének hármasként és további tagolását tartalmazza.

Összességében megállapítható, hogy a honlapon a közzététel alapvetően megtörtént, azonban néhány hiányosság, elmaradás még fennáll.

A fennálló hiányosságokra valamint az adatfrissítésekre további intézkedések szükségesek, melyeket folyamatosan javítjuk, pontosítjuk.

**A 2021. évről szóló részletes belső ellenőrzési tevékenységről készült „Éves ellenőrzési jelentést” az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.**

Az ellenőrzés megállapításai alapján a dokumentálás javítására, pontosítására azonnali intézkedés történt.

A 2021. évi ellenőrzések megállapításai felelősségre vonást nem indokoltak. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Kérem a tisztelt Képviselő Testületet, hogy a belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

**Dunaalmás, 2022. május 16.**

  
**Ollé Árpád**  
polgármester



  
**Makay Tibor**  
kirendeltség-vezető



## **Határozati javaslatok:**

**Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete .../2022. (V. ) határozata  
Dunaalmás Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési beszámolójának és éves  
ellenőrzési jelentésének elfogadásáról.**

### **Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete**

1. Elfogadja Dunaalmás Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek, valamint a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltségének 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló beszámolóját és éves ellenőrzési jelentését a DA/20-.../2022. számú előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.
2. Felhatalmazza a polgármester és a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Ollé Árpás polgármester, dr. Horváth József jegyző  
Határidő: 2021. december 31.

1. melléklet:

**Éves ellenőrzési jelentés**  
**Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott**  
**2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Készült:** 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.). 48. § alapján

**Kapja.** 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3) bek. alapján:

- Dunaalmás Község Polgármestere
- Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltsége kirendeltség-vezetője

**Készítette:** Zsebőkné Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

**Formai, tartalmi alapja:** Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Pénzügyminisztérium, 2020. augusztus)

### **Bevezető**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Möt. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Dunaalmás Község Önkormányzata tekintetében a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről.

Az ellenőrzési feladat kiterjed az önkormányzatra illetőleg költségvetési szervére.

### **I./ Bkr. 48. § a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

#### **Bkr. 48. § aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

Dunaalmás Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervére az 56/2020.(XI.25.) számú határozat vonatkozik.

A határozat melléklete az önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként a Dunaalmási Kék Duna Óvodánál a munkaidőnyilvántartás gyakorlatának ellenőrzését tartalmazta.

A tervezett ellenőrzés 2021. évben nem valósult meg, 2022. évre áthelyezésre került.

Többszöri időpontmódosítás után Dunaalmás polgármestere 2021. november 18-i levelében jelezte, hogy az intézményben kialakult személyi változásokra tekintettel 2021. évben az

ellenőrzés legfolytatását nem kéri. Ugyanakkor jelezte azt is, hogy az ellenőrzést bővített tartalommal a 2022. évi ellenőrzési tervben szerepeltetni kívánja.

Dunaalmás községet 2021. évben érintette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a kapcsolódó önkormányzatoknál és kirendeltségeknél a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó tervezett utóellenőrzés.  
Ez az ellenőrzés megvalósult.

Nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai: A közérdekű adatok közzététele (I/118/2021.)**

A tárgyban I/155/2020. iktatószámom lefolytatott ellenőrzést követő intézkedési terv végrehajtásáról megállapítható, hogy Dunaalmás község honlapján történtek kiegészítések, pontosítások.

A közzététel oldal szerkezete a módosítást követően az Infotv. 1. mellékletének hármas és további tagolását tartalmazza.

Összességében megállapítható, hogy a honlapon a közzététel alapvetően megtörtént, azonban néhány hiányosság, elmaradás még fennáll.

Több esetben a közzétételi lista egyes pontjánál nincs, azonban a honlap más oldalain található információ. Ezen információk esetében nincs link az információt tartalmazó oldalra.

Néhány közzétételi pontnál nincs feltöltve vagy hiányos az adattartalom, illetve az adatfrissítés (különösen a testületi határozatok, előterjesztések feltöltése nem naprakész, testületi döntéselőkészítés rendje, állampolgári közreműködés módja nincs rögzítve, statisztikai adatszolgáltatás feltöltött adatai nem naprakészek).

A fennálló hiányosságokra valamint az adatfrissítésekre további intézkedések szükségesek.

A 2021. évi ellenőrzések megállapításai felelősségre vonást nem indokoltak. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### **Bkr. 48. ab/ A bizonyosságot adó tevékenységet ellátásának bemutatása**

#### **Humánerőforrás-ellátottság**

Dunaalmás községben mind a kirendeltséget, mind az önkormányzatot érintő ellenőrzéseket Tatai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrei látják el.

A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrök a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepelnek, a kötelező továbbképzésben részt vettek.

#### **A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenség**

A belső ellenőrök tevékenységüket közvetlenül a munkáltatói jogokat gyakorló jegyzőnek alárendelve végzik, az ellenőrzési tevékenységen kívül más operatív feladatban nem vettek részt. A belső ellenőrök összeférhetetlen feladatot nem végeztek.

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzésekről vezeti az előírt nyilvántartást, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

### **Bkr. 48. § ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2021. évben dokumentált tanácsadói tevékenység iránti igény Dunaalmás község esetében nem merült fel.

## **II./ Bkr. 48. § b/ A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

Az ellenőrzések a megállapításokkal, javaslatokkal mind az önkormányzat, mind a hivatal tekintetében hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez. Kiemelhetők itt a szabályozottságra, a folyamatba épített ellenőrzésre tett javaslatok.

A belső kontrollrendszer elemei illetve annak működése, működtetése a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalon belül valósul meg.

- Kontrollkörnyezet

Alapvetően a belső szabályozottság biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet, amiben az ellenőrzések tapasztalatai szerint kisebb hiányosságok előfordultak (különösen az aktualizálások elmaradásából eredően).

- Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelésre szabályozás van, azonban a kockázatkezelés dokumentációja hiányos.

- Kontrolltevékenységek

*A kiadmányozási, jóváhagyási, engedélyezési folyamatok során működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében kiemelt ennek dokumentálása is. Az aláírási jogok gyakorlása, az aláírások megléte alapján a folyamatba épített ellenőrzés működése megállapítható (pl. teljesítés-igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, pénztárellenőrzés, egyeztetések elvégzésének igazolása, stb.).*

- Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs rendszerek (közvetlen kapcsolattartás, hivatali út betartása, vezetői értekezlet gyakorlata, információk kiadásának rendje) biztosítják az információk megfelelő áramlását.

- Monitoringrendszer

Az önkormányzat esetében az információk polgármesternél való összefutásával alapvetően biztosított.

A hivatalra vonatkozóan visszacsatolásokra megoldás a vezetői értekezletek gyakorlata.

Az ellenőrzések, ellenőrzések megállapításainak nyomon követését az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások illetve szükség esetén az utóellenőrzések biztosítják.

III./ Bkr. 48. § c/ Az intézkedési tervek megvalósítása

Dunaalmás községben a 2020. évi ellenőrzés megállapításai alapján a közérdekű adatok kötelező közzététele ellenőrzést követően intézkedési terv készült, végrehajtása 2021. évben nagyrészt megtörtént, kisebb elmaradások még megállapíthatóak.

Tata, 2022. március 10.

Zsebőkné Horváth Anna  
belső ellenőrzési vezető

**Átvételi záradék:**

Dunaalmás Község Önkormányzatát érintő 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült Éves ellenőrzési jelentést átvettem.

Dunaalmás, 2022. március 10.

.....  
Ollé Árpád  
polgármester

.....  
dr. Horváth József  
Tatai Közös Önkormányzati Hivatal  
jegyzője

.....  
Makay Tibor  
kirendeltség-vezető