

## 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 – 29/2023.

1. napirendi pont

### ELŐTERJESZTÉS

#### Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. április 26-i rendes ülésére

**Tárgy: Az Önkormányzat és költségvetési szerveit érintő 2022. évi ellenőrzésekről szóló beszámoló**

**Előterjesztő:** Makay Tibor polgármester

**Előadó:** Cseszneki Ágnes kirendeltség-vezető

#### Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §-a, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza.

Az Mőtv. 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 Mőtv. 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 ellenőrzési feladat kiterjedt az Önkormányzatra illetőleg a fenntartásában lévő Dunaalmási Kék Duna Óvodára is.

Az Önkormányzat költségvetési szerveinél a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként működik, független belső ellenőrzés nincs az óvodában.

Az 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.

**Dunaalmás Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervét a 105/2021. (XII. 1.) számú határozat rögzíti.**

- 1.) *A határozat az Önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként a fenntartásában lévő Dunaalmási Kék Duna Óvodánál az intézményi dokumentumok meglétének, vezetésének ellenőrzését tartalmazta.*

A tervezett ellenőrzés 2022. június hónapban megvalósult.

- 2.) *A Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a kapcsolódó önkormányzatoknál és kirendeltségeknél a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozóan tervezett utóellenőrzés Dunaalmás Község Önkormányzatát is érintette.*

Ez az ellenőrzés is megvalósult.

Nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

**Az ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:**

1) Az Óvoda a szükséges szabályzatok nagyrészével rendelkezik, tartalmuk néhány esetben módosításokat, pontosításokat igényel. Néhány szabályzat esetében az Önkormányzat szabályzatának hatálya kiterjed az Óvodára is, azokban szükséges az Óvodára vonatkozó konkrét szabályok rögzítése.

Minden szabályzatra vonatkozóan szükséges a felülvizsgálat, aktualizálás, ami a megismerési nyilatkozatok aktualizálását is jelenti.

A szakmai feladatellátáshoz előírt dokumentumokat vezetik, azok vezetése megfelelő, naprakész.

A belső ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült, mely 25 pontot tartalmaz. Ennek végrehajtási határideje 2023. évben telik le.

Az ellenőrzéskor feltárt hiányosságok közül az óvodavezető tájékoztatása szerint többek között a mellékelt jelentésben említett közalkalmazotti alapnyilvántartás, az óvodapedagógusok munkaidő nyilvántartása azóta már elkészült. Az intézményben az óvodavezetőnek mint vezető, és mint csoportban dolgozó pedagógusként történő feladatellátása és az ismert pedagógus hiány nehezítette a szabályzatokkal kapcsolatos adminisztratív feladatok elvégzését, azonban intézkedési terv végrehajtása folyamatos.

2.) Dunaalmás Község közzétételi kötelezettség teljesítésének utóellenőrzése a **[www.dunaalmas.hu](http://www.dunaalmas.hu)** honlap és az I/118/2021. iktatószámú ellenőrzés során készült munkalap alapján történt meg.

Az utóellenőrzés idejéig a honlapon néhány esetben történt frissítés, pontosítás, illetve adatjavítás, azonban a megállapított hiányosságok megszüntetése nem volt teljeskörű.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete 44 sorban tartalmazza az általános közzétételi listát. A sorok száma is mutatja, hogy nagy mennyiségű adat közzétételét kéri és azok folyamatos aktualizálását. A kirendeltségen a 2022. évi személyi változások nehezítették az aktuális feladatok mellett a közzététellel kapcsolatos hiányosságok pótlását.

A lista által kért adatok jelentős része már megtalálható a honlapon. A mellékelt jelentésben említett ügyleírások aktualizálására, a képviselő-testületi előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok, az 5 M Ft feletti szerződések listájának feltöltésére 2023. március hónapja óta intézkedések történtek, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A 2022. 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, 2023. április 19.**



### **Határozati javaslatok:**

**Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete ..../2023. (IV. ) határozata  
Dunaalmás Község Önkormányzat 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló beszámolóját és éves ellenőrzési jelentését a DA/20-29/2022. számú előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.
2. Felhatalmazza a polgármester és a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Makay Tibor polgármester,  
dr. Horváth József jegyző (kirendeltség-vezető útján)

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott**  
**2022. 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:** Zsebőkne 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, 2022. augusztus)

### **Bevezető**

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)70. §-a, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a, valamint a Bkr. előírásai határozzák meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 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 Mötv. 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 a fenntartásában lévő Kék Duna Óvodára.

Az önkormányzat költségvetési szervénél a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként működik, független belső ellenőrzés nincs az óvodában.

## **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 2022. évi ellenőrzési tervét az 118/2021.(XI.30.) számú határozat rögzíti. A határozat az önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként a fenntartásában lévő Dunaalmási Kék Duna Óvodánál az intézményi dokumentumok meglétének, vezetésének ellenőrzését tartalmazta.

A tervezett ellenőrzés 2022. június hónapban megvalósult.

Dunaalmás községet 2022. évben érintette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a kapcsolódó önkormányzatoknál és kirendeltségeknél a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozóan tervezett utóellenőrzés.

Ez az ellenőrzés is megvalósult.

Nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

### **Az ellenőrzések főbb megállapításai:**

#### **- Intézményi dokumentumok ellenőrzése a Kék Duna Óvodánál (I/70/2022.)**

Az ellenőrzés a Dunaalmási Kék Duna Óvoda jogszabályokban előírt működési és egyéb dokumentumainak meglétére, valamint azok jogszabályokban előírt kötelező tartalmi elemeire vonatkozott.

Az Óvoda a szükséges szabályzatok nagyrésztével rendelkezik, tartalmukban néhány esetben módosítások, pontosítások szükségesek.

Néhány szabályzat esetében az Önkormányzat szabályzatának a hatálya kiterjed az Óvodára is, de azok az óvodavezető aláírását nem tartalmazzák, valamint az óvodára vonatkozóan konkrét szabályokat sem rögzítenek.

Minden szabályzatra vonatkozóan szükséges a felülvizsgálat, aktualizálás, ami a megismerési nyilatkozatot aktualizálását is jelenti.

A szakmai feladatellátáshoz előírt dokumentumokat vezetik, azok vezetése megfelelő, naprakész.

Az egyéb dokumentumokban illetve azok vezetésében néhány hiányosság felmerült, pl. nincs közalkalmazotti alapnyilvántartás, az óvodapedagógusok munkaidő nyilvántartása csak a csoportban töltött munkaidőt rögzíti, stb.

A belső ellenőrzési jelentésben rögzített megállapítások alapján hiányosságok megszüntetésére az intézmény vezetése intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtási határideje 2023. évben telik le.

Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervében foglaltak alapján 2023. évben az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére kerül sor.

#### **- A közérdekű adatok közzététele (I/24/2022.)**

Dunaalmás község közzétételi kötelezettség teljesítésének utóellenőrzése a [www.dunaalmás.hu](http://www.dunaalmás.hu) honlap és az I/118/2021. iktatószámú ellenőrzés során készült munkalap alapján történt meg.

Az utóellenőrzés idejéig a honlapon néhány esetben történt frissítés, pontosítás illetve adat javítás, azonban a megállapított hiányosságok megszüntetése nem volt teljeskörű. Továbbra sem voltak megtalálhatóak a hivatal által ellátott feladatok, az ügyleírások nem teljeskörűek, a feltöltendő testületi dokumentumok (előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok) nem voltak naprakészek, valamint nem volt naprakész az 5 M Ft feletti szerződések listája.

A 2022. 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**

2022. 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 aktualizálásokról 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. 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 értekezletek 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.

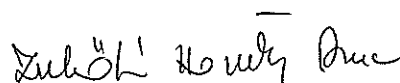
Az ellenőrzések, ellenőrzések megállapításainak nyomon követését az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások illetve szükség esetén az utóellenőrzések biztosítják.

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

Dunaalmás községben 2022. évben a Kék Duna Óvoda intézményi dokumentumainak ellenőrzését követően készült intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok nagyobbik részének a végrehajtási határideje 2022. évben letelt, de az utolsó határidő 2023. évi. A megtett intézkedésekről szóló beszámoló elkészítése az utolsó határidőt követően esedékes.

Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervében foglaltak alapján 2023. évben az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére kerül sor.

Tata, 2023. február 10.



Zsebőkne Horváth Anna  
belső ellenőrzési vezető

Dunaalmás Község Önkormányzata 105/2021.(XII.01.)sz. határozatával elfogadott 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

### Ellenőrzések nyilvántartása

2022. év

Sor-szám	Iktatószám	Ellenőrzött szervezet, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzés lezárása	Realizálás módja, intézkedések
1.	1170/2022.	Dunaalmási Kék Duna Óvoda	intézmény dokumentumai	Zsebőkne H. Anna	2021-2022. év	2022.05.23	2022.06.15	intézkedési terv készült

Tata, 2022. december 21.

Készítette: Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető