

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/20–38/2024.

3. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 29-i rendes ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat és költségvetési szerveit érintő 2023. 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: Mötv.) 119. §-a és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza.

Az 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 figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 Kék Duna Óvoda és Bölcsődére valamint a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltségére is.

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

Az ellenőrzéseket Tatai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látja el.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkezik, a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, a kötelező továbbképzésben részt vett.

Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervét az 123/2022. (XI.30.) számú határozat rögzíti. A határozat az Önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként a fenntartásában lévő Dunaalmási Kék Duna Óvoda és Bölcsődénél az intézményi dokumentumok meglétére, vezetésére irányuló 2022. évi ellenőrzésnek az utóellenőrzését tartalmazta.

Dunaalmás Község Önkormányzatát érintette 2023. évben a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal egészére illetőleg a **Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatokra kiterjedő pályázatok, pályázati dokumentációk utólagos áttekintése tárgyában lefolytatott ellenőrzés is.**

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:

1) Intézményi dokumentumok ellenőrzése a Kék Duna Óvoda és Bölcsődénél (utóellenőrzés) (I/98/2023.)

Az ellenőrzés a Kék Duna Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban: Óvoda) jogszabályokban előírt működési és egyéb dokumentumainak meglétére valamint azok jogszabályokban előírt kötelező tartalmi elemeire vonatkozott. Az ellenőrzés feladata a I/ 70-3/2022. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére a 2022. június 24-én keltezett Intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése volt.

Az intézkedési terv 20 érdemi feladatából 13, elsősorban szakmai vonatkozású pont megvalósult. Nem történt intézkedés a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása terén, amelyek a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet (kirendeltség) segítségét igénylik. Az utóellenőrzés idejéig további 2 feladatban nem történt intézkedés, a helyi nevelési program felülvizsgálata és az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítése tárgyában. Az elmaradt intézkedések további feladatot jelentenek.

2) A pályázatok utólagos áttekintése (I/50/2023.)

Tata Város Önkormányzat 369/2022.(XI.30.) határozata alapján került ellenőrzésre a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok pályázati dokumentációinak utólagos ellenőrzése. Az ellenőrzés módszere a projekt dossziék iratanyagának és az iktatott iratok listájának összevetése, valamint egyes tematikus folyamatok bizonylatolásának nyomon követése volt.

Dunaalmás Község Önkormányzatát érintően a kirendeltségen a helyi dolgozók végezték a projektek előkészítését, a szakmai tartalom kivitelezésének koordinálását, ezen túl a pályázat beadásától a pénzügyi elszámolásig az elektronikus felületen való rögzítést külső megbízott projektmenedzser végezte.

Az ellenőrzésre átadott projektdossziékban fellelt iratok alapvetően időrendben követhetőek voltak, iktatásuk azonban pontatlan, hiányos. Éven belül több iktatószám tartalmazott egy-egy projektre vonatkozóan iratokat, valamint több irat egyáltalán nem került iktatásra. Az ellenőrzött iratok iktatását nehezítette, hogy a vizsgált két azonos tárgyú projekt egyes

iratainak elkülönítése, megfelelő besorolása nehezen követhető. A vizsgált időszakban az iktatóprogramban több munkatárs dolgozott, nem volt biztosított az azonos gyakorlat. Mindezen hiányosságok ellenére mindkét vizsgált projekt megvalósítása és pénzügyi elszámolása megtörtént, az elszámolásokat minimális hiánypótlást követően elfogadták. Az ellenőrzés konkrét intézkedést nem igényelt, de az iratkezelésre, iktatásra a továbbiakban fokozott figyelmet kell fordítani.

A 2023. 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.

A Bkr. 48. § (c) bekezdésének 2023. május 3-tól hatályos módosítása alapján a 2023. évi ellenőrzési beszámolóban a külső ellenőrzéseket követő intézkedési tervek végrehajtásáról is be kell számolni.

Dunaalmás Község Önkormányzatát illetve a Kirendeltséget érintően 2023. évben nem volt intézkedési terv készítésével járó külső ellenőrzés.

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

Dunaalmás, 2024. május 23.



Határozati javaslatok:

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete/2024. (V. 29.) határozata Dunaalmás Község Önkormányzat 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló beszámolóját és éves ellenőrzési jelentését a DA/20-38/2024. számú előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.
2. Felhatalmazza a polgármester és a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2024. december 31.

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

Éves ellenőrzési jelentés
Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott
2023. 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, 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, valamint a kirendeltségre.

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

TATAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
2024-02-22	
Szám: DA/565-1/2024	Trattári jel:
Előszám:	Előadó: Csoszvi Se. AL

(Handwritten signature)

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 2023. évi ellenőrzési tervét az 123/2022.(XI.30.) számú határozat rögzíti. A határozat az önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként a fenntartásában lévő Dunaalmási Kék Duna Óvodánál az intézményi dokumentumok meglétének, vezetésének utóellenőrzését tartalmazta.

Dunaalmás községet érintette 2023. évben a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal egészére illetőleg a közös hivatalhoz tartozó önkormányzatokra kiterjedő, a pályázatok, pályázati dokumentációk utólagos áttekintése tárgyában lefolytatott ellenőrzés.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések főbb megállapításai:

- Intézményi dokumentumok ellenőrzése a Kék Duna Óvodánál (utóellenőrzés) (I/98/2023.)

Az ellenőrzés a Dunaalmási Kék Duna Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban: Óvoda) jogszabályokban előírt működési és egyéb dokumentumainak meglétére valamint azok jogszabályokban előírt kötelező tartalmi elemeire vonatkozott. Az ellenőrzés feladata a I/70-3/2022. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére a 2022. június 24-én keltezett Intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése volt.

Az intézkedési terv 20 érdemi feladatából 13, elsősorban szakmai vonatkozású pont megvalósult. Nem történt intézkedés a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása terén, amelyek a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet (kirendeltség) segítségét igénylik. Az utóellenőrzés idejéig további 2 feladatban nem történt intézkedés, a helyi nevelési program felülvizsgálata és az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítése tárgyában.

Az elmaradt intézkedések további feladatot jelentenek.

- A pályázatok utólagos áttekintése (I/50/2023.)

Tata Város Önkormányzat 369/2022.(XI.30.) határozata alapján került ellenőrzésre a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok pályázati dokumentációinak utólagos ellenőrzése.

Az ellenőrzés módszere a projekt dossziék iratanyagának és az iktatott iratok listájának összevetése, valamint egyes tematikus folyamatok bizonylatolásának nyomon követése volt.

Dunaalmás önkormányzatát érintően a kirendeltségen a helyi dolgozók végezték a projektek előkészítését, a szakmai tartalom kivitelezésének koordinálását, ezen túl a pályázat beadásától a pénzügyi elszámolásig az elektronikus felületen való rögzítést külső megbízott projektmenedzser végezte.

Az ellenőrzésre átadott projektdossziékban fellelt iratok alapvetően időrendben követhetőek voltak, iktatásuk azonban pontatlan, hiányos. Éven belül több iktatószám tartalmazott egy-egy projektre vonatkozóan iratokat, valamint több irat egyáltalán nem került iktatásra. Az ellenőrzött iratok iktatását nehezítette, hogy a vizsgált két azonos tárgyú projekt egyes

iratainak elkülönítése, megfelelő besorolása nehezen követhető. A vizsgált időszakban az iktatóprogramban több munkatárs dolgozott, nem volt biztosított az azonos gyakorlat. Mindezen hiányosságok ellenére mindkét vizsgált projekt megvalósítása és pénzügyi elszámolása megtörtént, az elszámolásokat minimális hiánypótlást követően elfogadták. Az ellenőrzés konkrét intézkedést nem igényelt, de az iratkezelésre, iktatásra a továbbiakban fokozott figyelmet kell fordítani.

A 2023. 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

Humán erőforrás-ellátottság

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

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkezik, a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, a kötelező továbbképzésben részt vett.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenség

A belső ellenőr tevékenységét közvetlenül a munkáltatói jogokat gyakorló jegyzőnek alárendelve végzi, az ellenőrzési tevékenységen kívül más operatív feladatban nem vett részt. A belső ellenőr összeférhetetlen feladatot nem végzett.

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

2023. 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. 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.

A külső kommunikáció egyik fontos eszköze a község hivatalos honlapja. A honlapon megfelelő szerkezetben található az önkormányzatok általános közzétételi listája, amelyen feltöltésre kerültek az előírt nyilvános adatok. A közzétett adatok folyamatos frissítése, aktualizálása kiemelt feladatot jelent.

- Monitoringrendszer

Az egyes szervezeteken belüli monitoring, nyomon követés az információk vezetőknél való összefutásával alapvetően biztosított.

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

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

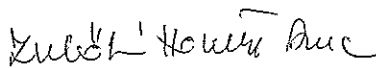
Dunaalmás községben 2022. évben a Kék Duna Óvoda intézményi dokumentumainak ellenőrzését követően készült intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok nagyobbik részének a végrehajtási határideje 2022. évben letelt, de az utolsó határidő 2023. évi. A megtett intézkedésekről beszámoló nem készült, a fenntartó döntése alapján utóellenőrzésre került sor.

2023. évi ellenőrzést követően intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A Bkr. 48. § (c) bekezdésének 2023. május 3-tól hatályos módosítása alapján a 2023. évi ellenőrzési beszámolóban a külső ellenőrzéseket követő intézkedési tervek végrehajtásáról is be kell számolni.

A Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltségvezetőjének tájékoztatása szerint Dunaalmás Község Önkormányzatát illetve a Kirendeltséget érintően 2023. évben nem volt intézkedési terv készítésével járó külső ellenőrzés.

Tata, 2024. február 9.


Zsebőkne Horvath Anna
belső ellenőrzési vezető