

Ikt.szám.: ..... /2023.

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Karancsság Község Önkormányzata**

**2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2022. évben végzett belső ellenőrzésről**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2022. évi éves jelentésben kerül beszámolóra.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

A pénzügyi és gazdasági területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudják teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket. Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

**Karancsság Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2023. (.....) önkormányzati határozata**

Karancsság Község Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentését. (1. melléklet)

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr

Előterjesztő:

**Oláh Nándorné**  
polgármester

## Karancsság Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési jelentése

### I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont )

#### *I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.*

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is.

#### *I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése*

A tárgyévi tervezett ellenőrzések száma összesen kettő darab volt, mely az év folyamán végrehajtásra és lezárásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

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

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

### Az ellenőrzések bemutatása

#### 1. ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások és elszámolások, valamint nyersanyagnorma felhasználásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a közétkeztetési szolgáltatást (gyermek- és szociális étkeztetés) a jogszabályokban, valamint a belső utasításokban meghatározottak alapján biztosítja-e

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2022.

#### Az ellenőrzés megállapításai:

Karancsság Község Önkormányzata gyermekétkeztetést, szünidei gyermekétkeztetést és szociális étkeztetést biztosít, valamint igény szerint munkahelyi és vendégétkeztetési szolgáltatást biztosít. A gyermek- és szociális étkeztetéshez kapcsolódóan költségvetési támogatásra is jogosult.

Az önkormányzat 2020. novemberében megigényelte a 2021. évi költségvetési támogatásokat, amelyeket a májusi és októberi felmérés során felülvizsgált és szükség szerint módosított. Az elszámoló felmérést szintén határidőben belül, az éves tényleges adatokkal szintén feltöltötte. Az étkeztetési szolgáltatás biztosításához megigényelt támogatásokat átadta az önkormányzat fenntartása alatt működős Karancssági Kerekérdő Óvodának, aki biztosítja a közétkeztetési feladatokat. Az intézmény SZMSZ-ben rögzítésre kerültek a konyha működéséhez kapcsolódó szabályok, a kormányzati funkciók, a személyi állományra vonatkozó előírások.

Az élelmezésvezető az EPER Konyha modulját használja. Vezeti a napi létszámadatokat korcsoportok szerinti bontásban, gondoskodik a fizetendő térítési díjak megállapításáról és számlázásáról az ASP programban, megtervezi az étrendet, gondoskodik a raktár készlet vezetéséről és az anyagkiszabati iverk elkészítéséről.

A **szociális étkeztetés** biztosításához az önkormányzat rendelkezik engedéllyel és ágazati azonosítóval. A szakmai program felülvizsgálatra és módosításra is került a 2017-es alapokhoz képest. A költségvetési gazdálkodás során a 107051 kormányzati funkción tartják nyilván a bevételeket és kiadásokat. A kiadások a konyhai költségek felosztása után, az éves adagszám arányában kerülnek meghatározásra. A bevételek egy részét a költségvetési támogatás, másrészt pedig a fizetendő térítési díjak teszik ki. A szociális étkeztetéshez kapcsolódó kiadások jelentősen meghaladják a bevételeket. Az önkormányzat képviselő-testülete rendeletben szabályozta a térítési díjakat. A térítési díj megállapítása során figyelembe veszik az igénybevevő jövedelmi helyzetét. Az igénybevételi naplókat vezetik, a KENYSZI rendszerbe az adatokat feltöltik. Az igénybevevőkkel a megállapodásokat megkötik, év elején a jövedelmi helyzetüket felülvizsgálják.

A **gyermekétkeztetés** során biztosítják az óvodai és általános iskolai étkezést, a szolgáltatás nyújtása során figyelembe veszik a Gyvt. előírásait, valamint a végrehajtási kormányrendeletek előírásait. Az önkormányzat megállapítja és nyilvántartja a kedvezményeket, a megállapító határozatokat továbbítják az élelmezésvezető részére is, aki saját nyilvántartásában vezeti a kedvezményeket és azok mértékét. A kedvezmények igénybeviteléről a szülők nyilatkoznak. 2021. évben az óvoda esetében 12059, az általános iskola esetében pedig 23318 volt az adagszám. Mind az óvodai, mind pedig az iskolai gyermekétkeztetés esetében biztosított a napi egyszeri meleg főétkezés, valamint a délelőtti és délutáni kísétekzés. Az élelmezésvezető a napi igénybeviteli naplókat a kormányrendelet szerinti nyomtatványokon vezeti. A megfelelően vezetett nyilvántartások képezik a térítési díj alapját. A térítési díjakról az önkormányzat rendeltben határozott, a rendeletben megállapított díjak módosítására július követően lehetősége nyílik az önkormányzat képviselő-testületének. A költségvetési gazdálkodás során a 096015 kormányzati funkción tartják nyilván a bevételeket és kiadásokat. A kiadások a konyhai költségek felosztása után, az éves adagszám arányában kerülnek meghatározásra. A bevételek legnagyobb részét a költségvetési támogatások (bértámogatás és üzemeltetési támogatás) másrészt pedig a fizetendő térítési díjak teszik ki. A költségvetési támogatásokat az önkormányzat megigényelte, az elszámolás felmérésben pedig rögzítette a valós számokat.

A **szünidei gyermekétkeztetés** az önkormányzat a Gyvt. előírásai szerint biztosítja. A kormányrendelet szerinti nyilatkozatokat, illetve az évközbeni módosításokat nyilvántartják. A továbbiakban is szükséges gondoskodni a megfelelő dokumentáltságról (nyilatkozatok, tájékoztatók), hiszen ezek az elszámolás alapján képezhetik. Az igénybevitel vezetéséről az élelmezésvezető gondoskodik korcsoportonként. 2021-ben 17240 volt a szünidei gyermekétkeztetés adagszáma, amelyből 2905 bölcsődei, 2358 óvodai, 8564 általános iskolai, 3413 pedig középfokú iskolai korcsoporthoz tartozó igénybevitelhez kapcsolódik. A költségvetési gazdálkodás során a 104037 kormányzati funkción tartják nyilván a bevételeket és kiadásokat. A kiadások a konyhai költségek felosztása után, az éves adagszám arányában kerülnek meghatározásra. A bevételek kizárólag a költségvetési támogatások adják.

A **költségek felosztása** 2021. évben az étkeztetési napok szerint történt. Az arányszámok alapján a gyűjtőszámon feltüntetett költségek felosztásra kerültek a különböző területekre, korcsoportokra. Javasolt a torzító hatások kiszűrésére (pl.: súlyozott normák meghatározása), hiszen a munkafolyamatokban (és a munkaerő-gazdálkodásban), valamint az alapanyagok mennyiségében és minőségében is eltérések vannak. A költségvetési gazdálkodás során megigényelték az állami támogatásokat, a módosítási lehetőségekkel évközben éltek. A kiadásokat és bevételeket külön-külön, kormányzati funkciónként és technikai számon vezették. Minden pénzügyi mozgás követhető, mindenhez van alaplokumentum, illetve belső nyilvántartás.

Az önkormányzatnak 2022-ben törekednie kell arra, hogy a költségvetési támogatásokat megfelelően kiaknázza, vagyis minden lehetséges támogatást megigényeljen és azokat a megfelelő módon felhasználja. A 2022. évi áremelkedések hatása negatív irányban fogja elmozdítani a feladatellátást, hiszen az alapanyagárak növekedése jelentős kiadás növekedést fog jelenteni. A költségek optimalizálása érdekében az önkormányzatnak minden bevétel szükséges beszédnie, illetve szükség esetén a térítési díjakat is szükséges emelni, vagy az adagszámokat szükséges növelni azon a területen, ahol magasabb bevételre (vendég és szociális étkezők) tehet szert.

## 2. ellenörzés

**Az ellenőrzés tárgya:** a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetési gazdálkodás során betartja-e a jogszabályokban, valamint a belső utasításokban meghatározottakat.

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2022.

### Az ellenőrzés megállapításai:

Karancsság Község Önkormányzata a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Áht., valamint az Ávr. alapján a Ságújfalui Közös Önkormányzati Hivatal egységesített szabályzatban határozta meg. A szabályzat hatálya kiterjed a közös önkormányzati hivatalt alkotó önkormányzatokra, valamint az általuk fenntartott költségvetési szervekre és a nemzetiségi önkormányzatokra.

### **Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy**

- az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerint a **kötelezettségvállalásra** jogosultak és az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján **utalványozásra** jogosultak kijelölése megtörtént a szabályzatban,
- az Ávr. 55. § (1), (2) bekezdés szerint a kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** jogosultak kijelölése megtörtént a szabályzatban,
- az Ávr. 58. § (1), (4) bekezdés szerint a kötelezettséget vállaló szervnél az **érvényestésre jogosultak** kijelölése megtörtént a szabályzatban,
- a **teljesítés igazolására** jogosult személyek kijelölése az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján megtörtént a szabályzatban,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során betartották az Ávr. 60.§-a szerinti összeférhetlenségi követelményeket,
- a szabályzatban rögzítették a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak nevét és aláírás mintáját, mely alapján beazonosítható, hogy a felhatalmazottak által történt az aláírás
- a kötelezettségvállalások nyilvántartását számítógépes (ASP) programmal folyamatosan vezetik a jogosultak nevét és aláírás mintáját, mely alapján beazonosítható, hogy a felhatalmazottak által történt az aláírás
- a pénzkezelés során betartják a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteket,
- a pénztárosok kijelölésre kerültek és nyilatkozatot töltöttek ki anyagi felelősségükre vonatkozóan,
- a gazdálkodási feladatok jelenlegi ellátása során nem tudják teljeskörűen betartani a helyi szabályzatokban és az Ávr.-ben rögzítetteket (a bizonylatok könyvviteli rögzítése vállalkozási szerződés alapján történik).

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok esetében a továbbiakban törekedni kell arra, hogy az önkormányzat, illetve az intézményei részére kiállított számlákon a vevő adatai (név, cím, adószám) pontosan kerüljenek feltüntetésre. A bizonylatok elszámolásához kapcsolódó pénzügyi dokumentumokon (pl.: pénztárbizonylat és utalványrendelet) szerepeltetni kell azokat a gazdasági eseményekre utaló aláírásokat (pl.: érvényesítés, utalványozás, teljesítés igazolás, befizető aláírása stb.) amelyeket a jogszabály kötelezően előír. A személyi változásokat pedig szükséges a szabályzatokban és azok mellékletein folyamatosan lekövetni.

### ***1./2./b.) 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./3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) 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 és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

#### ***1./3./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2017. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2019. és 2021. évben is sikeresen teljesítette, és az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

#### ***1./3./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18. – 19. §-a alapján )***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

#### ***1./3./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján )***

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

#### ***1./3./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

#### ***1./3./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

#### ***1./3./f.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

#### ***1./4. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)***

Tanácsadói tevékenység biztosítására – a jelentkező igények szerint – került sor, a személyes jelenléti napokon. Érintett területek: helyi adózás (pl.: hatósági inkasszó), humán erőforrás gazdálkodás (pl.: köztisztviselők személyi illetménye), szabályozottság kiegészítése.

#### ***II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont )***

##### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)***

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2022. évben nem került sor.

#### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

##### ***III/1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### **III/2. Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

### **III/3. Kontrolltevékenységek**

A Közös Önkormányzati Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

### **III/4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

### **III/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított. A vezetői információs rendszer részét képezi az iratok szignálása, kötelezettségvállalási és utalványozási jog gyakorlása, valamint a kiadmányozás.

A belső kontrollrendszer öt elemének működésére a vezetői nyilatkozatok tartalmazzak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt készül el.