

Ikt.szám.: ..... /2024.

..... napirendi pont

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Karancsság Község Önkormányzat**

**2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2023. 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 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2023. évi éves jelentésben kerül beszámolóásra.**

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  
...../2024. (.....) határozata  
Karancsság Község Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. Karancsság Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr



Előterjesztő:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'O' and a vertical line.

**Oláh Nándorné**  
polgármester

## **Karanesség Község Önkormányzatának 2023. 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 2023. 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 egy 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:** A gépjármű használat ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjármű-használat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartására kerülnek-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2022 – 2023.

## Az ellenőrzés megállapításai:

### **A gépjárművek nyilvántartása, értékcsökkenése**

Karancsság Község Önkormányzatának tulajdonában az alábbi gépjárművek állnak:

- SWN422 forgalmi rendszámú Ford Transit,
- GXYY forgalmi rendszámú Valkai nyitott áruszállító,
- YJU217 forgalmi rendszámú Dong Feng mezőgazdasági jármű.

A gépjárművek szerepelnek az önkormányzat nyilvántartásaiban, a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartási lapja elkészült. A Dong Feng típusú jármű esetében nem lelhető fel a jármű forgalmi engedélye és nincs meg a tárgyi eszköz nyilvántartó kartonja sem. A sajátos, **egyedi azonosító adatok nem szerepelnek a Ford Transit tárgyi eszköz nyilvántartó lapján**, ezért szükséges a nyilvántartások kiegészítése mindkét gépjármű esetében (rendsszám, forgalmi engedély száma, alvázszám, motorszám). Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban **helyesen, évente 20%-ban állapította meg a járművek értékcsökkenését és negyedévente gondoskodott az elszámolás végrehajtásáról.**

### **Cégautóadó megfizetése**

A cégautóadó szempontjából személygépkocsinak minősül az a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti személygépkocsi, ide nem értve a környezetkímélő gépkocsit, amely nem magánszemély tulajdonában áll. Az önkormányzati tulajdonú gépjárművek forgalmi engedélye szerint ugyan M1 járműkategóriába (személygépjármű) tartoznak, de a szállítható személyek száma (S1) mindkét gépjármű esetében 9 fő. **A forgalmi engedélyben feltüntetett gépjármű adatok alapján az önkormányzatot nem terheli cégautó adó fizetési kötelezettség.**

### **Gépjármű igénybevételek szabályozása**

Az önkormányzat **a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozó belső normát az ellenőrzés ideje alatt dolgozta ki. A belső szabályozó eszköze elkészítése során figyelembe vették a helyi sajátosságokat, meghatározták a gépjárművek fogyasztási normáját, rendelkeztek az elszámolás módjáról és a menetokmányok kezelésének szabályairól.

### **A gépjármű menetlevelek vezetésének vizsgálata**

**Az önkormányzati gépjármű menetleveleit** - melyek az üzemanyag felhasználások költségeinek alapidokumentumai – a Számv. tv előírásainak megfelelően, **8 évig tárolják.** A gépjármű igénybevételeiről vezetett **menetleveleket a vizsgált időszakban szigorú számadásba vették és ezzel biztosították a jogszabályi előírásokat.**

### **A gépjármű fogyasztási normák meghatározása**

**A tankolások végrehajtása alkalmával általánosságban megállapíthatók az alábbiak:**

- **a gépjármű menetlevelekbe nincs feltüntetve a tankolások végrehajtásának időpontja,**
- **az üzemanyag számlákon nem szerepel a gépjármű forgalmi rendszáma és a kilométeróra állása.**

Az önkormányzat gépjárművének **fogyasztási** normája az alábbiak szerint került meghatározásra:

- **Ford Transit** hibrid-gázolaj – **8,3 l / 100 km** (gyártó által meghatározott alapfogyasztás).

A járművek üzemanyag fogyasztását 2022. január 1. – 2022. december 31. közötti időszakban ellenőriztem, az elszámolt számlák és a gépjármű menetlevelek összesítésével, mely során az alábbiakat állapítottam meg.

### Ford Transit

Időszak	Futott km	Tankolt üzemanyag (liter)	Tankolt üzemanyag (Ft)	Átlag fogy. liter/100 km	Alapnorma liter/100 km	Megtakarítás az időszakban
2022.01.01.- 2022.12.31.	17 034	1302,96	756 406	<b>7,65</b>	8,3	110 liter

#### ***I./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.

#### ***I./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.

#### ***I./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, kétévente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2019., 2021. és 2023. évben is sikeresen teljesítette, és az Áht. 70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

#### ***I./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 2023. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Tanácsadói tevékenység biztosítására – a jelentkező igények szerint – került sor, a személyes jelenléti napokon. Érintett területek: szabályozási háttér, dokumentáció vezetése, humán erőforrás gazdálkodás (pl.: köztisztviselők személyi illetménye).

### ***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 2023. 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 ítéltető 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 tartalmazznak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendlettervezettel együtt készül el.