

ELŐTERJESZTÉS

Karancsság Község Önkormányzat

2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2024. 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 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2024. évi éves jelentésben kerül beszámolásra.

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
...../2025. (.....) határozata
Karancsság Község Önkormányzatának
2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. Karancsság Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr

Előterjesztő:

.....
Oláh Nándorné
polgármester

Karancsság Község Önkormányzatának 2024. 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 2024. 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: Vagyonnyilvántartási és –gazdálkodási rendszer megfelelőségének az ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyonnyilvántartási rendszer és a vagyongazdálkodás biztosítja-e a tulajdon védelmét és megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Karancsság Község Önkormányzatánál a vagonnyilvántartási rendszer és a vagyongazdálkodás biztosítja-e a tulajdon védelmét és megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Karancsság Község Önkormányzata a 6/2013. (III.27.) önkormányzati rendeletének megalkotásával szabályozta a vagyonnal kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a nyilvántartás módját és vagyonneveléshez kapcsolódó alapvető szabályokat. A rendelet a megalkotása óta egy alkalommal került módosításra.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat képviselő-testülete 2013-ban megalkotta a vagyonrendeletét, amelyet azóta egy alkalommal módosított. A helyi rendelet nem tartalmaz olyan hivatkozásokat (pl.: jogszabályok), amelyek már nem hatályosak, vagy azokat nem szükséges rendeleti szinten szabályozni. Amennyiben a rendelet felülvizsgálat alá kerül, akkor javaslom a mellékletek módosítását.

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének értékelése során az ingatlanvagyon kataszter vezetése és annak tartalma került vizsgálatra. A 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott vagyon alátámasztására a 2023. december 31. fordulónappal nem készült leltár az önkormányzat eszközeinek és forrásainak tekintetében.

Az Mötv. 110. §-ában foglaltak szerint az önkormányzat a tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartás vezet. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az önkormányzat gondoskodott a nyilvántartás vezetéséről, de annak tartalma nem megfelelő.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése szerint a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell. Az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartását az ASP rendszer IVK moduljában vezetik. A 2023. év végi adatok között nem volt biztosított az egyezőség, az ingatlanok értéke között nagy volt az eltérés.

Az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartásban az alábbi hibákat lehet fellelni:

- nincs benne a vagyonkataszterben 7 darab tétel,
- szerepel a vagyonkataszterben 17 darab olyan tétel, amely nem önkormányzati tulajdon,
- nincs bruttó érték rendelve a nyilvántartásban szereplő vagyonelemekhez 3 esetben,
- eltérés van a nyilvántartás és a földkönyv között (m² – összesen 13 esetben)
- nem teljeskörű az IVK nyilvántartása (külterületi helyrajzi számok esetében hiányzik az első számjegy, hiányos a cím, résztulajdon nem került rögzítésre).

Szükséges gondoskodni a kataszter és a nyilvántartást megalapozó dokumentumok felülvizsgálatáról, illetve szükség esetén a kataszter és a vagyonrendelet módosításáról.

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.

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, két évente 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 2024. 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)

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 tanácsadói 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.

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 2024. 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 tartalmazzak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt készül el.