



## Pirtó Község Polgármesterétől

6414 Pirtó, Dózsa Gy. u. 19.

Tel./fax: 77/540-010

E-mail: [onkormanyzat@pirto.hu](mailto:onkormanyzat@pirto.hu)

Honlap: [www.pirto.hu](http://www.pirto.hu)

### 3. napirend

#### ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. május 22-én tartandó ülésére

#### Jelentés a 2022. évben végrehajtott pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

*Bizottsági véleményezésre megkapta:*

**Ügyrendi Bizottság**

**Településfejlesztési és Szociális bizottság**

*Elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.*

#### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Pirtó Község Önkormányzata a 2022. évre szóló belső ellenőrzésére, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, működtetett intézmények belső- és felügyeleti ellenőrzésére vonatkozó tervet 2021. évben a 19/2021. (XI.29.) kt.sz. határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) bekezdése alapján „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra”. Jelen előterjesztés tartalma a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fenti jogszabályi hivatkozás alapján, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az alábbi, Pirtó Község Önkormányzatának 2022. évi éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló ellenőrzési jelentését.

#### **Határozati javaslat:**

**Pirtó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évben végrehajtott felügyeleti és belső ellenőrzések tapasztalatairól készített, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.**

Határidő: 2023. május 31.

Felelős:

Nagy Ferenc polgármester

Végrehajtásért felelős:

Rozsiné Kispál Mónika kirendeltség vezető

Értesül:

Kollárné Dr. Lengyel Linda jegyző, belső ellenőrzési vezető

Pirtó, 2023. május 10.

Nagy Ferenc s.k.  
polgármester



**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2022.**

**Pirtó, 2022. május 15.**

## **Vezetői összefoglaló**

A belső ellenőrzés által vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzat gazdasági programja alapján a 2021 – 2024. időszakra készített stratégiai ellenőrzési terv, az elvégzett kockázatelemzés által feltárt szempontok figyelembevételével az időszakra meghatározta a belső ellenőrzés irányát, feladatait, alapul szolgál az éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez.

### **A stratégiai időszak belső ellenőrzési fókusza**

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- Önkormányzati vagyon védelme, hasznosítása
- fejlesztésekkel belépő új feladatok fenntarthatósága
- együttműködés a civil szférával, helyi gazdasági szereplőkkel, kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendszere

Pirtó Község Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési vezetői és az operatív munkát támogató belső ellenőrzés ellátásáról.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg az Önkormányzat belső ellenőrzésre fordítandó időkeretének megnövelése.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek, s ennek meglétét folyamatosan igazolnia kell.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai háttérét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásaként kell megfogalmazni.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

Pirtó Község Önkormányzata a 2022. évi belső ellenőrzési tervét 2021. november 29-én, 19/2021. Kth. számú határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv 2022-re két feladatot határozott meg:

- Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlása

## **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

### **1. Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése**

#### **A vizsgálat célja:**

annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszert kialakították és működtetik-e, a szabályzatokat elkészítették-e, azokat aktualizálták-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés 2022. július 26-tól, 2022. augusztus 2-ig terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

#### **Részletes megállapítások**

A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, elkészítették a jogszabályban meghatározott, a kontrollrendszer egyes elemei keretében előírt szabályzatokat. Az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg terjesztették a képviselő-testület elé jóváhagyásra, melyben értékelték a belső kontrollrendszer öt elemét.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy az Áht., az Ávr., az Áhsz. és további jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal néhány szabályzat kivételével rendelkeznek.

Hiányzó szabályzatok:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével as lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozással,
- az anyag- as eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit rendező szabályzattal,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének as elszámolásának szabályaival,
- a vezetékes- as mobiltelefonok használatát, as
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

A szabályzatok aktualizálására általában a bekövetkező személyi változások miatt volt szükség, mely változásokat átvezették a szabályzatokon.

A szabályzatokat a Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal készítette el, azok hatályát kiterjesztették a Közös Hivatal könyvvezetési körébe tartozó szervezetekre, Így Pirtó Község Önkormányzatára. A szabályzatok aláírójaként a polgármester is megjelenik. A kiterjesztés ténye a belső kontrollrendszer szabályzat esetében nincs feltüntetve.

#### **Javaslatok**

1. egyértelműen fogalmazzák meg a belső kontroll szabályzatban, hogy a szabályzat hatálya kikre terjed ki.
2. a hiányzó szabályzatokat készítsék el.

### **2. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása**

#### **Vizsgálat célja:**

Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az operatív gazdálkodásban megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozási előírásoknak.

Az ellenőrzés 2022. november 15 – 21. között terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

### **Részletes megállapítások**

A gazdálkodási jogkörök szabályozása kisebb hiányosságokkal általában megfelel a jogszabályi és számviteli előírásoknak.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása során megállapított hiányosságok:**

### **Pénzügyi ellenjegyzés**

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, az ellenőrzés időszakában érvényes szerződések, megállapodások pénzügyi ellenjegyzése többségében nem történt meg.

### **Teljesítésigazolás**

Nem tüntetik fel viszont a felhasználás konkrét célját és helyét, eszközbeszerzés esetén a leltárba vétel tényét.

A beszerzés, vagy a szolgáltatás teljesítésének feladatellátáshoz kapcsolódó szükségessége és hiteles igazolása csak akkor fogadható el, ha a teljesítésigazolás egyértelműen tartalmazza a felhasználás célját, helyét, és a teljesítésigazolásra jogosult aláírását.

### **Utalványozás**

Egy-egy gazdasági esemény folyamatainak idősoros vizsgálata során felmerülő hiányosság, hogy a pénzügyi teljesítés időpontja megelőzi a főkönyvi könyvelésben történő rögzítést, ezáltal az utalványrendelet is később készül el, így a teljesítést elrendelő aláírás is később kerül a dokumentumra

### **Javaslatok**

***Pénzügyi ellenjegyzés*** vonatkozásában minden kötelezettségvállalást el kell látni pénzügyi ellenjegyzéssel, és az ellenjegyzési jogkört csak az arra felhatalmazott személy gyakorolhatja.

***Teljesítésigazolás tekintetében*** egyértelműen rögzíteni kell a felhasználás célját, és helyét.

***Utalványozás*** tekintetében, eleget téve a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, pénzügyi teljesítésre minden esetben csak megfelelő adattartalommal kitöltött és aláírt utalványrendelet alapján kerüljön sor. az érvényesítői aláírásnak az utalványrendelet megfelelő helyén szerepelni kell.

Az előzőekben ismertetett két terv szerinti ellenőrzésen felül 2022. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

**Az ellenőrzések 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 vagy mulasztás nem merült fel.

## **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Sem az ellenőrzések során, sem azok helyszíni realizálása során akadályozó tényező nem merült fel.

## **Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás felfektetésre került az előírt adattartalommal. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Polgármesteri Hivatal hivatali helyiségében gondoskodunk.

## **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A megbízott belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető mind kapacitásban, mind felkészültségben biztosítja a belső ellenőrzési feladatok szabályszerű és elvárt színvonalú ellátását.

Tekintettel az Önkormányzati számvitelben bekövetkezett jelentős mértékű változásra, célszerű a jövőben a bevezetéssel, átállással kapcsolatos tapasztalatokat vizsgálni, értékelni az eredményeket.

A korábbi évekhez képest növelni szükséges az ellenőrzések számát és az érintett területeket.

## **A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzési vezető tanácsadói tevékenységet 2022 évben a belső ellenőr az ASP rendszer működtetésével kapcsolatos szervezési és munkamegosztási feladatok és módszerek kialakításával összefüggésben látott el.

### **I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

#### A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért, és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §. (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 12. §-ában foglalt előírás alapján a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Pirtó Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előírásokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

#### **Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett megállapításokra nem volt szükséges külön intézkedési tervet készíteni.

Az ellenőrzések alkalmával megtett ajánlások a napi munkavégzés során a munkafolyamatokba épített, és a vezetői ellenőrzési folyamatok során megfelelően alkalmazhatók, és biztosítható a jövőbeni hibák kiküszöbölése.

Pirtó, 2023. május 15.

Gömzsik László  
belső ellenőrzési vezető