



## 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)

KRID: 156725157

## 2. napirend

### ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 27-én tartandó ülésére  
**Jelentés a 2023. 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 2023. évre szóló belső ellenőrzésére, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, működtetett intézmények belső- és felügyeleti ellenőrzésére vonatkozó tervet 2022. évben a 30/2022. (XI.14.) 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 rendelettervezettel 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 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését.

#### **Határozati javaslat:**

**Pirtó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évben végrehajtott felügyeleti és belső ellenőrzések tapasztalatairól készített, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.**

Határidő: 2024. május 31.

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Értesül:

Nagy Ferenc polgármester

Rozsiné Kispál Mónika kirendeltség vezető

Kollárné Dr. Lengyel Linda jegyző, belső ellenőrzési vezető

Pirtó, 2024. május 27.



Nagy Ferenc s.k.  
polgármester

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2023.**

**Pirtó, 2023. május 14.**

## **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 általi 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 elvárásként kell megfogalmazni.

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

Pirtó Község Önkormányzata a 2023. évi belső ellenőrzési tervét 2022. november 14-én, 30/2022. Kth. számú határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv 2023-ra két feladatot határozott meg:

- **2022. évi leltározási tevékenységének ellenőrzéséhez**
- **Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzéséhez**

## Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

### 2022. évi leltározási tevékenységének ellenőrzéséhez

#### A vizsgálat célja:

annak megállapítása, hogy a 2022. december 31-i fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e teljes körű leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e?

Az ellenőrzés 2023. június 13-tól, június 20-ig terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

#### Részletes megállapítások

A mennyiségi leltározás mellett elvégezték az analitika és a főkönyv egyeztetését, amely szerint a KATI modulból kinyerhető összesítő tábla és a főkönyv 1-es számlaosztálya értékadatai megegyeznek. Mivel a tételes mennyiségi leltározás során eltérés – sem hiány, sem többlet – nem mutatkozik.

Az előzőek alapján összességében megállapítható, a leltározással összefüggő hiányosságokkal együtt az elvégzett leltározás, illetve az analitika és főkönyv egyeztetése együttesen alátámasztja a mérleg adatokat.

A leltározás során alkalmazott nyomtatványok mind formailag, mind adattartalmukban megfelelőek voltak. A leltározás előkészítése, lebonyolítása a szabályozásnak megfelelő.

A leltározás dokumentálását illetően kisebb hiányosságok előfordultak, amelyek kiküszöbölése az ASP rendszer KATI moduljának leltározással összefüggő menüpontjai használatával, a program által biztosított nyomtatványok alkalmazásával biztosítható.

#### Tapasztalt hiányosságok:

- Mivel a KATI modulban a leltározáshoz szükséges paraméterezést hibásan végezték, a leltárívek duplán kerültek létrehozásra, így a leltárösszesítő kimutatás összesített eszközértéke is duplázódó adatokat tartalmaz.
- a leltározási nyomtatványok szigorú számadású nyilvántartásba vétele elmaradt,
- nem készült leltárösszesítő jegyzőkönyv, amely kimutatást tartalmilag a **mérleg sorokkal egyértelműen összevethető** formában kell elkészíteni. A kimutatásban szerepeltetni kell mérleg soronként a **leltár** során talált, az **analitikus nyilvántartás** szerinti és a **főkönyvi számlán szereplő nyilvántartási értéket**, esetleges egyeztlenség esetén az **eltérést**.

#### Javaslatok

Hogy a fenti dokumentumok alapján megfelelő leltárösszesítő jegyzőkönyv készülhessen, nagy figyelmet kell fordítani a leltározás előkészítése során a KATI modul leltár menüjében elvégzendő paraméterezésre.

Gondoskodni kell a leltározási nyomtatványok szigorú számadású nyilvántartásba vételéről. Készíteni kell leltárösszesítő jegyzőkönyv, amely kimutatást tartalmilag a **mérleg sorokkal egyértelműen összevethető** formában kell elkészíteni

## **Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzéséhez**

### **Vizsgálat célja:**

Annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, vagyonyilvántartás és ingatlankataszter egyezősége .

Az ellenőrzés 2023. október 11 – 18. között terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

### **Részletes megállapítások**

A számviteli politika értelmében az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi növekedés esetén bizonylatot kell kiállítani, üzembe helyezési eljárás nélkül használatba vehető eszközök esetén állománynövekedési bizonylatot, üzembe helyezési eljárás alá vont eszközknél üzembe helyezési okmányt kell kiállítani.

Az üzembe helyezés minden esetben üzembe helyezési okmány alapján történt meg, az értékek az alap számviteli dokumentációknak megfelelnek, besorolások során figyelembe vették a vonatkozó törvényi előírásokat.

Az ingatlanokon a felújítási munkálatok értéknövelő beruházásként aktiválva lettek, amortizációs kulcs a törvényi előírásoknak megfelelően lett megállapítva.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévente az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal elszámolásra került. Az értékcsökkenés mértékének a meghatározása az egyedi nyilvántartó lapokon, az ASP program KATA moduljában történt és az alapján került rögzítésre a főkönyvben.

Pirtó Község Önkormányzata számviteli nyilvántartásában kitűnik a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképtelen vagyon értéke.

Pirtó Község Önkormányzata az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) kormányrendelet előírásai alapján az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert felfektette, és folyamatosan vezeti.

A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke meg egyezik a számviteli nyilvántartások adataival.

Az éves zárszámadásokhoz csatolt vagyonkimutatásban *(1. számú melléklet)* az önkormányzati vagyon bontása megfelel az Nvtv-ben, illetve a vagyonrendeletben rögzítetteknek.

A főkönyvi nyilvántartásban rögzített, valamint az ingatlankataszterben szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke közötti eltérés nincs. A főkönyvi nyilvántartásban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékét a „0”-ás számlaosztályban szerepeltetik.

### **Javaslatok**

A jó gyakorlatot követve, folyamatosan gondoskodni kell az analitikus nyilvántartás naprakész vezetéséről, hogy az időszaki mérlegjelentésekben szereplő vagyonérték hitelesen alátámasztható legyen.

Az előzőekben ismertetett két terv szerinti ellenőrzésen felül 2023. 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 2023 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 kapcsolatban, 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 kétfévente 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 előirányzatokkal, 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 2023. 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, 2024. május 14.

Gömzsik László  
belső ellenőrzési vezető