

Éves Ellenőrzési Jelentés

Polgár Város Önkormányzata

Polgár

2023.

Vezetői összefoglaló

Rövid általános összefoglaló értékelés

Polgár Város Önkormányzata (továbbiakban: az Önkormányzat) 2023. évre elkészített ellenőrzési munkatervét stratégiai és középtávú ellenőrzési tervek, valamint kockázatelemzés alapozta meg. A Polgármester gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. A kapacitás felmérés alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat által ellátott feladatok összhangban vannak a belső ellenőri időráfordítással.

A tárgyévra tervezett ellenőrzések teljesítése megvalósult, terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Az intézményünk az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik. A belső ellenőr - Dr. Nagy László személyében - vállalkozói jogviszony keretében került foglalkoztatásra. Funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzési jelentés megfelel a velük szemben támasztott szakmai követelményeknek, a megállapítások az érintett területek vezetői és munkatársai részéről elfogadottak. A belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok érdemben segítik a gazdálkodási tevékenység szakszerű és racionális munkavégzését.

Jelentős szabálytalanságok nem kerültek megállapításra.

Következtetés a megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan)

A Belső Kontroll szabályrendszere az előző években kialakításra került. Intézményünknel a tervezés, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában történik.

Az Önkormányzat a szabályozottság és a folyamatok alakításával és működtetésével biztosította a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, melyek lehetővé teszik azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Azon belső ellenőri ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása

Az ellenőrzések során kisebb észrevételek megtételére került sor, amelyek elsősorban a gazdálkodási, szabályozottsági tevékenység javítását szolgálták.

1. vizsgált téma:

Polgár Város Önkormányzata által 2021. és 2022. években átadott támogatások felhasználásának szabályszerűsége.

• Összefoglaló értékelés

Polgár város Képviselő-testülete megalkotta az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjéről szóló rendeletét. A rendelet tartalmazza:

- a rendelet alkalmazási körét, az értelmezési rendelkezéseket,
- az önkormányzati forrás átadására vonatkozó általános rendelkezéseket,
- a támogatások igénylésére vonatkozó szabályokat,
- a támogatási szerződéssel kapcsolatos előírásokat,
- az államháztartáson kívüli források átvételére vonatkozó szabályokat.

A támogatási szerződések tartalmazzák a támogatás célját, a támogatás mértékét, folyósításának rendjét, valamint a támogatás feltételeit, elszámolásának részletes előírásait. Az elszámolás vonatkozásában előírták az írásbeli szakmai beszámoló, a megfelelő tartalmú pénzügyi beszámoló elkészítésének kötelezettségét, valamint az elszámolási határidőt.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a támogatott szervezetek eleget tettek a támogatási szerződésben foglaltaknak. A támogatások felhasználása szabályszerű volt, jól szolgálta a szervezetek hatékony működését.

Az ellenőrzés nyomán kialakított belső ellenőri vélemény a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

Megfelelő/Korlátozottan megfelelő/Gyenge/Kritikus/Elégtelen

Belső ellenőri javaslatok megfogalmazását, szükséges intézkedések megtételére vonatkozó ajánlást nem tartalmaz a belső ellenőri jelentés.

2. vizsgált téma:

a Városgondnokság részére átadott vagyonnal való gazdálkodás gyakorlatának ellenőrzése

• Összefoglaló értékelés

Polgár Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 41/2015. (XI. 27.) számú, az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendelet (a továbbiakban: vagyonrendelet) elfogadásával eleget tett az Möt. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Nvtv. 3., 6., 11., 13. és 18. §-aiban előírt szabályozási kötelezettségének.

A vagyonrendelet tartalmazta az önkormányzati vagyon csoportosítására, a törzsvagyonra, a vagyon nyilvántartására és értékelésére, a tulajdonosi jogkörök gyakorlására, a hatáskörökre, a vagyonkezelésre, a vagyon átruházásra illetve a vagyon hasznosítására és a vagyonszerzésre vonatkozó szabályokat.

Az Önkormányzat vagyona (eszközeinek mérleg szerinti nettó értéke) a 2022. évben a következők szerint alakult:

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	2022/2021 (%)
Immateriális javak		18.290.933	
Tárgyi eszközök	3.283.490.754	3.611.571.986	110
Befektetett pénzügyi eszközök (tartós részesedés)	15.280.000	13.293.637	87
Befektetett eszközök összesen	3.298.770.754	3.643.156.556	110
Értékpapírok	-	-	
Forgóeszközök	10.300.987	12.133.561	118
Pénzeszközök	582.619.517	339.188.202	58
Követelések	194.562.037	348.785.295	179
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	163.753.904	-135.482	-0.1
Eszközök összesen	4.250.007.199	4.343.128.132	102

Amint az a táblázat adataiból is következik, a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2022. évben 93.120.933,- Ft-tal nőtt. A növekedés alapvetően a tárgyi eszközök állományváltozásával magyarázható.

A szerződések szabályszerűsége

a, vagyonkezelői szerződések

A megkötött vagyonkezelői szerződések tartalmazzák a vagyonkezelő adatait, a vagyonkezeléssel érintett vagyonkör pontos megjelölését, a vagyonkezeléssel kapcsolatos korlátozások pontos megjelölését, azt a közszolgáltatási feladatot, amelyre tekintettel a vagyonkezelői jog alapítása történt, továbbá a vagyonkezelésbe adott vagyontárggyal kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettség tartalmát.

2018. március 21-én vagyonkezelői szerződés jött létre az Önkormányzat tulajdonában lévő és a Berettyóújfalui Szakképzési Centrum (székhelye: 4100 Berettyóújfalu, Eötvös u. 1) feladat ellátását szolgáló vagyon vagyonkezelésbe adása tárgyában. A vizsgált időszakban a Szakképzési Centrum a szerződésben vállalt kötelezettségeit teljesítette.

Az Önkormányzat 2017. január 1-től határozatlan időre vagyonkezelői szerződést kötött a Hajdúböszörményi Tankerületi Központtal (székhelye: 4220 Hajdúböszörmény, Mester utca 9.) A köznevelési feladat ellátását biztosító vagyon a 4090 Polgár, Móricz Zsigmond u. 3-5. sz. (Hrsz: 1143/3), valamint a 4090 Polgár, Zólyom utca 14. sz. (Hrsz: 399) alatt található ingatlanok. A szerződés rögzíti, hogy a vagyonkezelési szerződés hatálya nem terjed ki a Zólyom utca 14. szám alatt lévő főző- és tálaló konyha helyiségeire, azok valamennyi berendezésére és felszerelési tárgyaira, valamint az épületrajzokon külön megjelölt helyiségekre.

b, bérleti szerződések

Az Önkormányzat Üzemeltetési és bérleti szerződést kötött a polgári strandfürdő üzemeltetésére a BÉRES –AQUA Kft -vel 2021. június 15-től kezdődően tíz évig tartó időtartamra.

A szerződésben rögzítésre került, hogy a bérlő kifejezetten tudomásul veszi, hogy a strandfürdőt a polgári Vízi Sport Egyesület és a GÖ – RITA Kft. használati jogával terhelten köteles üzemeltetni.

A vizsgált időszakban a bérlő a szerződésben vállalt kötelezettségeinek eleget tett. A GÖ–RITA Kft-vel a Városgondnokság áll szerződéses jogviszonyban.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzat vagyonával a vizsgált időszakban felelősen gazdálkodtak. A vagyongazdálkodás eredményeként az Önkormányzat nem adósodott el, a fizetőképesség, a likviditás folyamatosan biztosítva volt. Likviditási kockázat sem rövid, sem hosszú távon nem áll fenn. A megkötött vagyonszerződésekben rögzített kötelezettségek betartásra kerültek. A polgári fürdő üzemeltetésére kötött szerződésben meghatározott feltételek teljesülnek, fizetési kötelezettségének a Kft. eleget tesz.

Az ellenőrzés nyomán kialakított belső ellenőri vélemény a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

Megfelelő/Korlátozottan megfelelő/Gyenge/Kritikus/Elégtelen

• Belső ellenőri javaslatok:

1. Az Möt. 110. § (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóhoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni, melynek tartalmát, formáját célszerű a vagyonrendeletben, illetve annak mellékletében meghatározni. Erre vonatkozó utalást

a vagyonrendelet nem tartalmaz. Belső ellenőri javaslat tartalmazza a rendelet ezirányú kiegészítését.

Intézkedés: vagyonrendelet módosítás szükséges

Felelős: jegyző, pénzügyi irodavezető

Határidő: soron-következő vagyonrendelet módosítás

2. A belső ellenőr jelentésében javaslatot tett arra vonatkozóan, hogy a vagyonkezelő tulajdonosi ellenőrzése a Képviselő-testület által elfogadott éves belső ellenőrzési terv szerint, vagy szükség szerint soron kívül elrendelt ellenőrzéssel valósuljon meg.

Intézkedés: tulajdonosi ellenőrzés

Felelős: jegyző, pénzügyi irodavezető, műszaki irodavezető

Határidő: 2024. december 31.

3. A közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv feladata, hogy a normatív keretek között kijelölje a vagyongazdálkodás különböző területein szükséges intézkedések irányvonalait, valamint a jövőre vonatkozóan - más koncepciókkal, stratégiákkal összhangban - megfogalmazza a hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit. Az Önkormányzat közép, illetve hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, koncepciót nem készített. Az eljárás ellentétes az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéssel, mely szerint „a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni”. A következő Önkormányzati ciklusban el kell készíteni a közép, illetve hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, koncepciót.

Intézkedés: közép és hosszútávú vagyongazdálkodási terv készítése

Felelős: jegyző, pénzügyi irodavezető

Határidő: 2025. december 31.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete 13. § (1) bekezdésében foglalt ellenőrző szervezetek közül az önkormányzat és intézményeinél 2023. évben egyik szerv sem végzett ellenőrzést.

Polgár, 2024. április 18.

Tóth József
polgármester

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI
ELLENŐRZÉSEIRŐL

A belső ellenőr a kockázat-elemzésen alapuló, stratégiai és középtávú tervből lebontott 2023. évi ellenőrzési terv, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a Polgár Város Önkormányzata Belső ellenőrzési kézikönyvének útmutatásai szerint összeállította a 2023. évben lefolytatott ellenőrzéseiről szóló éves beszámoló jelentését.

INTÉZMÉNY ALAPADATAI:

Szervezet neve:	Polgár Város Önkormányzata
Székhelye:	4090 Polgár Barankovics tér 5. sz.
Szervezet vezetője:	Tóth József polgármester
Belső ellenőr:	Dr. Nagy László
Regisztrációs szám:	5112306
Elérhetőség:	06/30/74-88-805 nagyfaludy@gmail.com

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

A Önkormányzat 2023. évre elkészített ellenőrzési munkatervét stratégiai és középtávú ellenőrzési tervek, valamint kockázatelemzés alapozta meg. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, mely során ellátásra kerülnek a belső ellenőrzés céljai elérése érdekében az ellenőrzési feladatok. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ellenőr feladatát a Polgármesterrel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok, az NMG útmutatói és a belső ellenőrzési kézikönyv felhasználásával. A Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét alapvetően az alábbi jogszabályok határozták meg:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról , (Áht.)
- a számvitel rendjéről szóló 2000. évi C. törvényt, (Sztvtv.)
- 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, (Ávr.)
- valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ber.)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)

A 2023. évre tervezett ellenőrzések teljesítése a tervezett szinten valósult meg, soron kívüli és terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat által adott támogatások felhasználásának szabályszerűsége és a maradvánnyal való elszámolása.	Segítse elő a jogszabályban foglalt, közfeladatokat ellátó szervre vonatkozóan előírt nyilvánosságra hozatali kötelezettség teljesítését, illetve biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a belső rend és a vagyon védelmét. Cél továbbá annak vizsgálata, hogy az elszámolás során az Önkormányzat belső szabályozásában, illetve a támogatási szerződésben foglalt szempontokat érvényesítették-e.	Helyszíni és adatbekérésen alapuló ellenőrzés, valamint dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
A Városgondnokság részére átadott vagyonnal való gazdálkodás gyakorlatának ellenőrzése.	Cél annak megállapítása, hogy a vagyonkezelési szerződések alapján fennálló kötelezettségek, szerződésben előírtak teljesítése hogyan valósul meg.	Helyszíni és adatbekérésen alapuló ellenőrzés, valamint dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

I/1/b) 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 ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Megfelelőnek bizonyult a kockázatelemzés. A tervezés során a kockázatelemzés kiterjedt valamennyi fontos területre, illetve az érintett területek megfelelő mértékét lefedte a konkrét ellenőrzési tevékenység, figyelemmel a Bkr. 31. §-ának (1-5) bekezdésében foglaltakra.

A Önkormányzat az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételekkel, azaz megfelelő eszközökkel és az ellenőrzés feltételeit megteremtő szabályzatrendszerrel rendelkezik. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel a vizsgálatok során. A gazdálkodás területén dolgozók segítő tevékenységének is köszönhető, hogy hatékonyan valósult meg a belső ellenőrzési tevékenység. Az ellenőrzés tapasztalatairól az érintettek tájékoztatást kaptak, olyan megállapítások, amelyek intézkedést igényeltek volna nem történtek.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az eredeti tervben 2 db ellenőrzés került megtervezésre, ellenőrzésenként 16 embernappal számolva. A tervnek megfelelően az ellenőrzés elvégzésre került. A tervezetnek megfelelően alakult az ellenőrzésre fordított embernappok száma.

A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési létszám meghatározásakor a korábbi kockázatelemzés eredményeként meghatározott témák vizsgálata, valamint a rendelkezésre álló források alapján döntöttünk egy fő külső személy megbízása mellett.

A belső ellenőri állásra kiírt pályázatok

Belső ellenőri állásra pályázatot nem írtunk ki, mivel álláskeretünk nem áll rendelkezésre.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr Dr. Nagy László kamarai tag okleveles könyvvizsgáló, aki megfelelő tapasztalattal és végzettséggel rendelkezik. Intézményünkben 2021. óta látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr vállalkozói szerződés keretében került foglalkoztatásra. Az okleveles könyvvizsgálói képesítésen túl rendelkezik költségvetési minősítéssel. Több központi költségvetési szerv belső ellenőre. Szakmai végzettség hiánya miatt halasztást nem kértünk.

A belső ellenőr képzései

A belső ellenőr 2023-ban részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein, azon túlmenően adózási kérdésekkel kapcsolatos szakmai tanácskozások rendszeres látogatója. A Magyar Pénzügyi – Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesülete, valamint az Adótanácsadók Egyesülete tagjaként számos konferencián, tanácskozáson vesz részt. 2023. évben sor került az ÁBPE továbbképzésre T-22IIBUDKAIBE-01/13804/2022. sorszámú tanúsítvány került kiállításra a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által.

Idegen nyelvi képzés

Idegen nyelvi képzésen nem vett részt, mivel angol nyelvből nyelvvizsgával rendelkezik.

Informatikai képzés

Könyvvizsgáló kamara szervezésében megtartott informatikai továbbképzésen részt vett.

Belső ellenőrök regisztrációja

Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Az alkalmazott belső ellenőr rendelkezik regisztrációval. Regisztrációs száma: 5112306

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységet nem végez. Tevékenységét önállóan tervezi meg. Befolyástól mentes a munkavégzése, illetve az ellenőrzés során tett megállapításai. A belső ellenőr feladatát a Polgármester irányításával végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg, végzett munkájáról közvetlenül számol be. A Polgármester biztosítja a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr.19. §-ának megfelelően.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr és az intézmény első számú vezetése között a kommunikáció és a kapcsolattartás folyamatos volt a vizsgálat időszakában. Konfliktus, valamint olyan helyzet a vizsgálatok során nem fordult elő, amely az első számú vezető beavatkozását tette volna szükségessé. Összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban meghatározott jogosultságok maradéktalanul megvalósultak, korlátozás semmilyen szinten nem történt.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 22.§ és 50.§ pontjaiban meghatározottakat, azok kiegészítésére nem került sor. A nyilvántartás Excel táblázatos formában került vezetésre és papír alapon kerül tárolásra a belső ellenőrzési vezetőnél. A dokumentumok szabályszerű és biztonságos tárolása megoldott.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Az ellenőrzési rendszer szabályzatainak korszerűsítése a 2024. évben hatályba lépő jogszabályok előírásai szerint (Államháztartási kontroll).
- Az ÁBPE és a kiadásra kerülő ellenőrzési standardok intézményi szintű kidolgozása és alkalmazása.
- A Stratégiai ellenőrzési terv aktualizálása a jogszabályok módosításai szerint.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

Az éves terv készítése során 2 embernap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült. A belső ellenőr rendszeres tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot. Külön felkérés a vezetés részéről nem történt, így külön írásos megállapodás sem született, ilyen jellegű

tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt. A belső ellenőrzési tevékenység értékteremtésre vonatkozó célkitűzése megvalósult, segítette a Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti a szervezet kockázatkezelési, valamint kontroll eljárásainak eredményességét.

A bizonyosságot adó tevékenység végzése során a belső ellenőrzés rátaál olyan jellegű problémára, melynek megoldásában tanácsadói tevékenység keretében is részt tud venni azon túlmenően, hogy megállapításokat tesz és javaslatokat fogalmaz meg a folyamat hiányosságainak kiküszöbölésére vagy éppen eredményességének javítására.

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

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

A megfelelő kontroll rendszer kialakítása a korábbi években megtörtént. A beszámoló időszakáról elmondható, hogy intézményünknel a tervezés, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában történik. Az Önkormányzat munkafolyamatai a belső kontroll keretén belül szabályozásra kerültek, a gyakorlati végrehajtás ennek megfelelő.

Jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok nem voltak. Az ajánlások és javaslatok általános minősége a munkavégzés további precizitásának növelésére irányultak.

Nyomon követési eljárások megfelelése biztosított. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartása megoldott, áttekinthető formában Excel táblázatban kerül rögzítésre.

Eredményesség egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat. A pénzügyi és ellenőrzési feladatok ellátása során a vezető feladata, hogy a gazdálkodás során vegye figyelembe az eredményesség elveit, követelményeit.

Az eredményesség elvei érvényesültek a kiadási előirányzatok, a létszám-előirányzat felhasználása, valamint a rendelkezésre álló vagyonnal való gazdálkodás során.

Az eredményesség az Önkormányzat tevékenysége, nyújtott szolgáltatása megvalósításának mértéke, azaz a feladatellátás tervezett és tényleges teljesítése közötti kapcsolat.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

- a kontrollkörnyezet,
- a kockázatkezelés,
- a kontrolltevékenységek,
- az információ és a kommunikáció,
- a nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

Átfogóan hat arra, hogy hogyan határozzák meg a stratégiát és célokat, valamint a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által.

A Bkr. szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan **kontrollkörnyezetet** kialakítani, melyben:

- a. világos a szervezeti struktúra,
- b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d. biztosított a humán erőforrás-kezelés.

Ezen elvárásoknak az Önkormányzat jegyzője eleget tett. A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban és a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban a kontrollkörnyezeti elemek megtalálhatóak és eleget tesznek a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elveknek.

A Jegyző a szabályozottság és a folyamatok alakításával és működtetésével biztosította a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az ellenőrzési nyomvonal, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé teszi azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Szabályozva van a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

A Önkormányzat működésében érvényre jut a szakmai felkészültség, a pártatlanság, az elfogulatlanság és az erkölcsi feddhetetlenség. Biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése az egyéni érdekekkel szemben.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. Ezen feladatok elvégzésének módszerét határozza meg a Önkormányzat Kockázatkezelési Szabályzata. A kockázatelemzés során felmérésre és megállapításra kerülnek a Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok. A kockázatkezelés keretében meghatározásra kerülnek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések. Az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok kockázat elemzésen alapulnak.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A jegyző ezen kötelezettségének a belső szabályzatokban meghatározott feladatok végrehajtásával tett eleget.

A jegyző az Önkormányzaton belül olyan kontrolltevékenységeket alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak az Önkormányzat céljainak eléréséhez. A

kontrolltevékenység részeként biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja).

Az Önkormányzat belső szabályzataiban meghatározásra kerültek:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszer keretében a Önkormányzat vezetése olyan beszámolási rendszert működtet, melyben beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg vannak határozva.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrollok létrehozási szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

A monitoring értékeli, hogy a szervezet feladatának teljesítése során a belső kontroll definiálása keretében meghatározott általános célok hogyan teljesülnek.

A belső kontroll monitoringja lényegében beépül a Önkormányzat normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

A monitoring tevékenység végrehajtása folyamatosan, a történésekkel egy időben valósul meg, reagál a változó feltételekre. Hatékonyabb, mint a külön elvégzett értékelések, és a helyrehozó intézkedések feltételezetten kisebb költségekkel járnak. (számlaállományok automatikus egyeztetése, likviditási mutatók alakulása, elemzése)

A **folyamatba épített monitoring** olyan rutintevékenységek összessége, ahol

- a figyelemmel kísérés és az értékelés az operatív működésbe beágyazott,
- gyakran valós idejű, de mindenképpen a hiba bekövetkezése és az észlelés között eltelt rövid idő a jellemzője,

- a monitoringot végző személy maga is részt vesz az adott munkafolyamatban, vagy valamilyen felelőssége áll fent azzal kapcsolatban,
- a munkafolyamatért felelős vezető kapja az információt (elsődlegesen).

A Önkormányzatban kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelésének köszönhetően, bűncselekmény, kártérítés illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr. 48.§ c) pont)

Az Önkormányzatnál a jelentés időszakában lefolytatott belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv került kidolgozásra. Ezen észrevételek és javaslatok elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

Polgár, 2024. április 18.

Tóth József
polgármester