

**Kék Község Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István
4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

Száma: /2024.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Kék Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2021. január 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre is.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Kék Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2023. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 10 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
Államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások rendszerének felülvizsgálata	5 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	- Kék Község Önkormányzata - Kéki Közös Önkormányzati Hivatal
Az önkormányzat által 2023. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési	5 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	- Kék Község Önkormányzata - Kéki Mesekert Óvoda

feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata			
---	--	--	--

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2023-ban összesen kettő belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 10 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

Az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások rendszerének felülvizsgálata tárgyában lefolytatott vizsgálatról (1/2023.)

A vizsgálat keretében az önkormányzat államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatási rendszere került az ellenőrzés fókuszába. A támogatási rendszer gyakorlati megvalósulása alapján megállapítottam, hogy az jelenlegi formájában szabályozatlan formában kerül működtetésre az önkormányzatnál, hiszen nem került kiépítésre még jelenleg helyi rendeleti szinten a támogatások feltételrendszere, a támogatás igénylésének és felhasználásának módja, illetve az azzal történő elszámolás szabályai. A vizsgált évben ilyen jogcímen két helyben működő és egy kisvárdai székhelyű szervezet került támogatásra az önkormányzat által, melyekből a kéki székhelyű Kéki Polgárőr Egyesület 2.500.000.-Ft összegű támogatási igénye került tételes bizonylatszintű ellenőrzés alá.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy önkormányzati szinten az államháztartáson kívüli szervezetek felé nyújtott támogatások szabályai nem kerültek kiépítésre, a támogatási jogviszonyok írásos kérelmek hiányában jöttek létre, a támogatási jogviszonyokról írásos megállapodások nem születtek, a kérelmező szervezetek képviselői és a támogatási jogviszonyok döntéselőkészítői nem nyilatkoztak az esetleges összeférhetlenségi körülményeik fennállásáról és esetleges fenn nem állásáról. További hiányosságot tapasztalt a belső ellenőrzés a támogatási igényvel összefüggő elszámolási feladatok elmaradásával, illetve a Knyt. által előírt nyilvánossági feladatok elmaradásával kapcsolatban.

A vizsgált támogatási rendszer még szabályosabb jövőbeni működtetése érdekében, az alábbi javaslatokat fogalmazta meg a belső ellenőrzés:

- Mihamarabb gondoskodni szükséges a Mötv. 41.§ (9) bekezdésében előírt helyi rendeleti szabályozás kiépítéséről az államháztartáson kívüli források átvételére és átadására vonatkozóan. Ebben rögzíteni kellene a támogatások igénylésének folyamatait és szabályait, a támogatási igények elbírálásának szabályait és jogköreit, az eljárási lépéseket, a nyilvánosság biztosításának lépéseit, továbbá az ellenőrzési szempontokat.
- Figyelemmel kell lenni az Áht.48/B.§ és a Knyt. 6.§ szerinti kizáró feltételekre, azaz az ebben feltüntetett személyek és szervezetek nem részesülhetnek támogatásban. Erre vonatkozóan úgyszintén nyilatkoztatni szükséges a támogatást igénylőket, illetve a képviselőjükben eljáró személyeket.
- A Knyt. 3.§ szerint a támogatással kapcsolatban született adatok közérdekű adatnak minősülnek
- Az önkormányzatnak gondoskodnia kell a támogatási rendszer keretében a Knyt.5.§ szerinti közzétételi feladatokról minden támogatási jogviszony esetében (kozpenzpalyazat.gov.hu). Ennek keretében az igénylési, döntési, illetve elszámolási dokumentumokat közzé szükséges tenni egy nyilvános internetes honlapon.
- Biztosítani kell az önkormányzat támogatási rendszerében továbbra is a Knyt. 6.§ szerinti kizáró feltételek dokumentált ellenőrzését, illetve a Knyt. 8.§ szerinti nyilatkozat megtételi kötelezettség betartásának ellenőrzését
- A Knyt. 12.§ szerinti a pályázati rendszerből való kizárási kötelezettséget – a feltételek fennállása esetén - mindenképpen alkalmazni kell
- Minden egyes önkormányzati támogatás által kedvezményezetté váló szervezettel támogatási szerződést szükséges kötni az önkormányzatnak, amelyben számadási kötelezettséget kell előírni, illetve a támogatás felhasználásának szabályait is rögzíteni kell. Az előírt számadási kötelezettséget lehetőség szerint minél alaposabban ellenőrizni szükséges az önkormányzatnak
- A beérkezett támogatásigényekről külön-külön testületi döntés lenne indokolt, illetve ha a költségvetési rendelet ennek ismeretében kerül elfogadásra, a támogatási előirányzatot már célszerű lenne támogatott szervezetként kimutatni.
- A támogatási kérelem kezelésének folyamatában biztosítani kell a Knyt. 14.§ szerinti nyilatkozattételi kötelezettséget, azaz a pályázót nyilatkoztatni kell, hogy vele szemben nem állnak fenn a Knyt. 6.§ szerinti kizáró feltételek

Javaslatom volt még, hogy a jövőben az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások megítélése esetén, kerüljön maradéktalanul figyelembe

vételre az Áht. 48.§-48/B.§-inak, illetve a Knyt. rendelkezéseinek előírásai. Kiemelten fontos az összeférhetetlenség fennállásának vizsgálata abból szempontból is, hogy a településen működik olyan támogatott egyesület, ahol a képviselő-testület egy tagja döntéshozó pozíciót tölt be.

az önkormányzat által 2023. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata (2/2023.)

A vizsgálat keretében a Kvtv. 2. számú mellékletének 13.1.2. pontja A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása releváns jogcímei kerültek vizsgálat alá. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek az alábbi támogatási jogcímek:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.1)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 15.1.2.2)
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (Kvtv.2. számú melléklet 16.1.2.3)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 18.1.2.5)

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által megvalósított támogatásigénylésben szereplő támogatási jogcímek törvényes feltételei minden támogatási jogcím esetében biztosítottak.

Megállapítottam továbbá, hogy a vizsgált év vonatkozásában kettő vizsgált támogatási jogcím esetében szükséges mutatószám módosítást kezdeményezni. A két érintett jogcím:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.1) a 2023/2024. nevelési évre vonatkozó létszámadat tekintetében
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 15.1.2.2) a 2023/2024. nevelési évre vonatkozó létszámadat tekintetében

Javaslatom volt ezen túlmenően, hogy az önkormányzat a jövőben is kiemelt figyelmet fordítson a támogatások igénylésének, és felhasználási szabályainak pontos betartására.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során az önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2023-ban az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált 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.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a 2021. évben eleget tettek.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű továbbfejlesztéséről a továbbiakban is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az önkormányzatnál a 2023-ban lezajlott ellenőrzések kapcsán készültek intézkedési tervek.

A 2023. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Kék, 2024. május 10.


.....
Graczk István
Belső ellenőr