

Szent László Völgye Többcélú Kistérségi Társulás

2022. évi ellenőrzési jelentése

Iktatószám:

Készítette:



Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrrre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitételekről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2014. évben.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte a Táruslás és a társult települések teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a társulásnál 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

- (2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.
- (3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**
- (4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.
- (5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

...

56. § (8) **Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.**
- (9) **Az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.**

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	9.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	10.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján	11.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	11.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Társulás vonatkozásában a 2022. évi ellenőrzési terv ellenőrzési feladatot nem tartalmazott. Az egyes települések vonatkozásában elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza külön nem kiemelve az év folyamán telefonon, e-mailben és helyszíni egyeztetések során adott iránymutatásokat, tanácsadásokat konkrét, az operatív működés során felmerülő kérdésekkel kapcsolatban:

Baracska Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- az integritás kiépítettségének értékelése.	Célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.

Gyúró Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
Gyúrói Gézengúz Óvoda átfogó ellenőrzése	Célja: az intézmény működésének átfogó szabályszerűségi ellenőrzése. Rendelkeznek-e a szükséges szabályzatokkal, ill. rendelkezésre áll-e a nyitva tartási időhöz szükséges pedagógus létszám. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.

Kajászó Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének	Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.

<p>szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése</p>	<p>átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	
---	--	--

Martonvásár Város Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Az Önkormányzat 2021. évi étkezési normatíva elszámolás ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi gyermekétkeztetés állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>
<p>A Brunsvik Teréz Óvoda személyügyi ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, beléptetés, kilépés, besorolások, személyi anyagok összeállítása, pályázat során betartják-e a közszolgálati szabályzat előírásait.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: személyi anyagok, munkaügyi iratok tételes áttekintése.</p>
<p>Önkormányzati gépjárműhasználat ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati gépjárműhasználat megfelel-e a jogszabályi előírásnak és a saját szabályzati előírásuknak.</p> <p>Időszak: 2021- 2022. év</p>	<p>Módszerei: gépjárműhasználati szabályzat és a gépjármű menetokmányok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.</p>

<p>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyonot, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	<p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p>
--	---	---

Ráckeresztúr Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
<p>2021. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott beszerzési eljárások ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvjárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>

<p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beléptetés, kilépés, személyi anyagok összeállítása, pályáztatás során betartják-e a közszolgálati szabályzat előírásait.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: személyi anyagok, munkaügyi iratok tételes áttekintése.</p>
---	--	--

Tordas Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.</p>	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>
<p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beléptetés, kilépés, személyi anyagok összeállítása, pályáztatás során betartják-e a közszolgálati szabályzat előírásait.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: személyi anyagok, munkaügyi iratok tételes áttekintése.</p>

Tordas Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 2 vizsgálati feladat szerepelt, melyből a vezetőség kérésére az egyik elmaradt, helyette informatikai biztonság és adatvédelem tárgyában került sor tanácsadói tevékenység elvégzésére.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Vál Község Önkormányzat vonatkozásában:

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének</p>	<p>Célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a</p>	<p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések,</p>

<p>kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- az integritás kiépítettségének értékelése.</p>	<p>jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	<p>kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p>
---	---	--

Az éves ellenőrzési tervben módosítás nem történt, valamennyi vizsgálat a terv szerint megvalósult Tordas Község Önkormányzat kivételével. Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A Bkr. 21. §-ában meghatározott ellenőrzési típusok szerinti kimutatás:

	Szabályszerűségi ellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Teljesítmény ellenőrzés	Informatikai ellenőrzés	Útóellenőrzés	Ellenőrzések összesen	Tanácsadói tevékenység:
Terv	6 db, 55 nap, 330 óra	2 db, 17 nap, 102 óra	2 db, 14 nap, 84 óra	2 db, 18 nap, 108 óra	-	-	12 db, 104 nap, 624 óra	
Tény	6 db, 55 nap, 330 óra	2 db, 17 nap, 102 óra	1 db, 7 nap, 42 óra	2 db, 18 nap, 108 óra	-	-	11 db, 97 nap, 582 óra	1 db, 7 nap, 42 óra

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 esetén a belső ellenőrzés a vezetésnek jelezi ezen észrevételeit.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A TKT belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12., valamint 2019. október 25., továbbá 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések során a Hivatalok és az intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a Martonvásári Polgármesteri Hivatal jegyzője részére átadja/megküldi, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2022. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2022. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

Tárgy	Eredmény
Költségvetési rendelet és zárszámadási rendelet, valamint mellékleteivel kapcsolatos iratminták, költségvetési szervekkel kötendő együttműködési megállapodás, civilek támogatására vonatkozó támogatási szerződés-minta, közzétételi kötelezettség teljesítéséhez kapcsolódó iratminták, útmutatók, leltározási minta dokumentumok és útmutatók rendelkezésre bocsátása a jó gyakorlat érdekében.	Belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztése apránként megvalósul.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

2022. évben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését nem értékelte, figyelemmel arra, hogy a TKT 2022. évi ellenőrzési tervben ezen feladat nem szerepelt, így erre vonatkozó javaslatot nem tett.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat 2022. évben a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése


2022. évben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer öt elemét nem értékelte, figyelemmel arra, hogy a TKT 2022. évi ellenőrzési tervben ezen feladat nem szerepelt, így erre vonatkozó javaslatot nem tett.

Az egyes településekre vonatkozó megállapítások az adott település éves jelentésében kerültek megfogalmazásra.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben a TKT vonatkozásában ellenőrzési vizsgálat nem történt, így intézkedési terv - készítési kötelezettség sem keletkezett.

Esztergom, 2023. február 15.


Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr