

# **ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Makkoshotyka Község Önkormányzata**

**2021. évi**

**belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Makkoshotyka Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait – a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) társult önkormányzatainak módosított Társulási megállapodása<sup>1</sup>, valamint a Társulás és a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. között 2019. 09. 19-én létrejött, majd 2020 novemberében módosított megbízási szerződés alapján – külső szolgáltatóként a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. látta el 2021. évben.

A hivatkozott megbízási szerződés szerint a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. 2021. évre vonatkozóan a Társulás 15 önkormányzata részére együttesen 18 db belső ellenőrzési téma vizsgálatát vállalta el, a jogszabályban előírt egyéb, belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása mellett. Az Önkormányzat esetében ez 2 db vizsgálatot jelentett az alábbiak szerint:

- Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése annak megállapítására, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. (8 ellenőri nap)
- Makkoshotycai Óvoda és Konyha gazdálkodásának ellenőrzése annak megállapítására, hogy az óvoda és a konyha gazdálkodása megfelelt-e gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek. (10 ellenőri nap)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét külön **határozatban** fogadta el.

Az ellenőrzési terv nem került módosításra.

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

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve 2 db vizsgálatot tartalmazott, mely ellenőrzések teljes mértékig végrehajtásra kerültek.

A jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintettekkel. Az ellenőrzések a jelentések megküldésével 2021. szeptember 24-én és 29-én lezárultak.

Az ellenőrzések nyomán kialakított vélemény a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

---

<sup>1</sup> A Társulási Tanács 9/2019. (V.30.) határozata

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A belső ellenőrzési feladatok ellátó külső szolgáltató nagy hangsúlyt fektetett a szabályszerűségi ellenőrzésekre. Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzési típusok szerint az alábbiak szerint alakult:

- ✓ szabályszerűségi: 1 db
- ✓ pénzügyi- és szabályszerűségi: 0 db
- ✓ rendszerellenőrzés: 0 db
- ✓ teljesítmény-ellenőrzés 1 db

A 2021. évi ellenőrzések során az ellenőrzési kapacitás

- 100 %-a önkormányzati és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzése,
- 0 %-a gazdasági társaságok ellenőrzésére,
- 0 %-a tanácsadó tevékenységre,
- 0 %-a soron kívüli ellenőrzésre lett fordítva.

Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó szervezeteknél az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv megvalósítását részletesen az alábbi táblázat tartalmazza:

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK					Az ellenőrzés megvalósítása
Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa	
1.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. <b>Az ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok ellenőrzése, elemzése, értékelése <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	szabályszerűségi	<b>megvalósult</b>
2.	Óvoda és Konyha gazdálkodásának ellenőrzése	Makkoshotyikai Óvoda és Konyha	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az Óvoda és Konyha gazdálkodása megfelelt-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek. <b>Az ellenőrzés módszerei:</b> adatok és dokumentumok ellenőrzése, elemzése, értékelése, szükség szerinti konzultációk <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	teljesítmény-ellenőrzés	<b>megvalósult</b>

A végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapításokat és fontosabb javaslatokat az **1. melléklet** tartalmazza.

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

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőrök az ellenőrzéseket a Társulás és a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. között kötött megbízási szerződés, valamint a társulási szintű és a települési önkormányzati szintű ellenőrzési tervek szerint végezték. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató teljesítette.

Az ellenőrzést akadályozó tényező összességében nem merült fel, illetve elhárítható volt.

### **I. 2. 1. Az ellenőrzés minősége, személyi feltételei**

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. §, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), a korábbi belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a külső szolgáltató által aktualizált, a tagönkormányzatok jegyzőivel egyeztetett, és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint, a Társulás tagönkormányzatai által - a belső ellenőrzési feladatellátásra - kötött megállapodás értelmében a Társulás és a külső szolgáltató közötti megbízási szerződés alapján végezte.

A belső ellenőrzés dokumentálása a belső ellenőrzési kézikönyv mellékleteiben szereplő irat- és jelentésminták alkalmazásával történt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőrzést végző személyek (a továbbiakban: belső ellenőrök) megfeleltek az előírt szakmai követelményeknek, rendelkeztek megfelelő szakmai tapasztalattal, mely alapján biztosított volt, hogy a belső ellenőrzési feladatot megfelelően végezzék.

A belső ellenőrök rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt szabálynak megfelelően a költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter engedélyével és szerepeltek az Áht. 70. § (5)-(6) bekezdésében előírt nyilvántartásban, és folyamatosan eleget tettek a belső ellenőrök kétévenkénti kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségüknek.

### **I. 2. 2. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrök a Bkr. 18 - 19. §-aiban megfogalmazott funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenységbe nem vonták be, más tevékenységben nem vettek részt. A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozta, az ellenőrzési program elkészítésében és végrehajtásában, a módszerek kiválasztása során önállóan járt el, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó belső ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állította össze.

### **I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn.

#### **I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások**

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban, valamint a megbízási szerződésben meghatározott kötelezettségeiket teljesítették. A Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogosultságokkal (pl: dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés) kapcsolatos korlátozás nem történt.

#### **I. 2. 5. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat és információkat a Közös Önkormányzati Hivatal biztosította.

#### **I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató és a Közös Önkormányzati Hivatal is vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

#### **I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

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 rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

#### **I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása társulási szinten**

A hivatkozott megbízási szerződés szerint a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. 2021. évre vonatkozóan Társulási szinten összesen 6 nap állt rendelkezésre a tanácsadó tevékenység ellátására. Felhasználása a belső ellenőrzési feladat ellátásának módjáról szóló együttműködési megállapodásban foglaltak alapján történt volna eredetileg.

2021. évben tanácsadó tevékenység végzésére nem került sor egyetlen tagönkormányzat esetében sem.

## 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:**

A végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapításokat és fontosabb javaslatokat az **1. melléklet** tartalmazza.

### II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-a 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) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) 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 belső kontrollrendszer öt elemére [1. kontrollkörnyezet, 2. integrált kockázatkezelési rendszer, 3. kontrolltevékenységek, 4. információ és kommunikációs rendszer, 5. nyomon követési rendszer (monitoring)] vonatkozó megállapítások a következők.

#### II. 2. 1. Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Megállapítás:

- ❖ A konyha működésére vonatkozóan nem volt teljes körű a kontrollkörnyezet szabályozása.

## **II. 2. 2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az integrált kockázatkezelési rendszert működtetésének során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

Megállapítás:

- ❖ A szabályozás hiányossága folytán a kockázatkezelés nem lehetett teljesen megfelelő.

## **II. 2. 3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Megállapítás:

- ❖ A kontrolltevékenységek mindkét területen megfelelően működtek. A kontrolltevékenységek megfelelő működése miatt az ellenőrzött folyamatok minden esetben megfeleltek a szabályszerűségi követelményeknek.

## **II. 2. 4. Információs és kommunikációs rendszer**

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

Megállapítás:

- ❖ Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozóan a belső ellenőrzés megállapítást nem tett.

## **II. 2. 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Megállapítás:

- ❖ A nyomon követési rendszer kialakítására és működésére vonatkozó megállapítást a belső ellenőrzés nem tett.



### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2021. évi vizsgálat során tett javaslatok alapján az intézkedések számának alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

	Ellenőrzött szervezetek	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Összes tárgyévet érintő intézkedés	Ebből végrehajtott 2021-ben	Megvalósítási arány	Következő évben határidős intézkedés
		db	db	db	db	%	db
1.	Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat	-	-	-	-	-	-
2.	Makkoshotycai Óvoda és Konyha	-	-	-	-	-	-

Az ellenőrzött szervezetek részéről nem készültek intézkedési tervek.

Sárospatak, 2022. március 31.

Készítette:

.....  
belső ellenőrzési feladatok ellátó külső szolgáltató

Makkoshotyka Község Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

.....  
jegyző

## 1. melléklet

### MAKKOSHOTYKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

és az irányítása alá tartozó szervezeteknél  
2021. évben

végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapítások és fontosabb javaslatok

S.sz.	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése szabályozott, a pénzgazdálkodási jogkörök helyi szabályai kialakításra kerültek, a felhatalmazások / kijelölések és azok nyilvántartása megtörtént. A 2020. évi működés és gazdálkodás vizsgálatához kiválasztott minták mindegyikében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása szabályszerű volt és megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Mindegyik esetben a számlán szereplő összeg került átutalásra/ kifizetésre és az utalványrendeleten a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő személye a kijelölésnek és az Ávr. előírásainak megfelelő volt.	Az önkormányzat vezetése tegyen meg mindent - a jövőben is - a jogszabályoknak megfelelő belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása és a dolgozókkal történő megismertetése érdekében.
2.				A jegyző gondoskodjon a jövőben is az Ávt. előírásainak való megfelelésegről.
3.			2019/2020. évre óvodavezetői beszámoló nem készült, mert a veszélyhelyzet miatt a Képviselő-testületi ülés összehívására nem került sor.	A rendkívüli helyzet ellenére a beszámoló elkészítése szükséges, mely a fenntartó részére ad tényyszerű tájékoztatást a Munkatervben meghatározott feladatok költségvetési forrásból történő végrehajtásáról.
4.	Óvoda és Konyha gazdálkodásának ellenőrzése	Makkoshotyukai Óvoda és Konyha	A Konyha Élelmezési Szabályzattal nem rendelkezik.	A szabályzat elkészítése jogszabályi előírás alapján szükséges az élelmiszerbiztonsági rendszer kialakításához
5.			A jelenleg hatályban lévő SZMSZ csak az óvoda működésére vonatkozóan tartalmaz információkat, a konyha üzemeltetése teljes egészében hiányzik belőle.	Javasoljuk, hogy az SZMSZ a konyha működésére vonatkozó információkkal kerüljön kiegészítésre.