
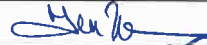




**Előterjesztést készítette:** Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető  
**Előterjesztő:** Dr. Imre Gábor jegyző  
**Melléklet:** Belső ellenőrzési jelentés 2022. évről  
**Elfogadása:** egyszerű többséget igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2023 FEBR 07	
Közreadás	2023 FEBR 10	
Polgármester	2023 FEBR 08	
Jegyző	2023 FEBR 08	

## ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat  
 Képviselő-testülete **2023. február 15.** napján tartandó  
 rendes képviselő-testületi ülésére

### Tárgy:

**2022. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel kapcsolatos követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület 1/2020 (I.23.) önkormányzati határozata alapján megbízási szerződés keretében ellátó Bartha Szilvia Krisztina E.V. belső ellenőr 2023. január 12. napján megküldte az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéseinek összesítő jelentését. A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2022. éves belső ellenőrzés a következő ellenőrzésekből állt:

1. A normatív állami támogatások ellenőrzése az önkormányzatnál  
 Ellenőrzés időszaka: 2021. év  
 Ellenőrzés időpontja: 2022. január 31. – 2022. április 21.
2. Az önkormányzat 2021. évi beszámolója alátámasztásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés időszaka: 2021. év  
 Ellenőrzés időpontja: 2022. május 2. – 2022. július 29.
3. Az önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata  
 Ellenőrzés időszaka: 2022. I. félév  
 Ellenőrzés időpontja: 2022. augusztus 22. – 2022. szeptember 28.
4. Borostyán Természetvédő Óvoda működésének vizsgálata – szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés időszaka: 2022. I. félév  
 Ellenőrzés időpontja: 2022. október 24. – 2022. december 6.

A belső ellenőrzési jelentések az önkormányzat honlapján az önkormányzati dokumentumtár, jelentések menüpontjában megtekinthetők.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

2023.02.07.

**Csobánka Község Képviselő-testületének**  
**.../2023. (....) önkormányzati határozata**  
*2022. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés*

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéseiről szóló összesítő jelentést az 18/2023. sz. előterjesztés melléklete szerint

- a) tudomásul veszi,
- b) a következő kiegészítéssel veszi tudomásul:.....

Határidő: azonnal  
Felelős: polgármester

*meléklet a 18/2023. sz. anyaghoz*

Csobánka Község Önkormányzata  
Dr. Imre Gábor  
jegyző részére

Csobánka  
Fő út 1.  
2014

Tisztelt Jegyző Úr!

Mellékelten megküldöm a Csobánka Község Önkormányzatánál elvégzett 2022.  
évi ellenőrzésekről elkészített összefoglaló jelentésünket.

Budapest, 2023. január 12.

Üdvözlettel:

*Bartha Szilvia*

Bartha Szilvia  
belső ellenőrzési vezető



## **Összefoglaló jelentés**

a Csobánka Község Önkormányzatánál elvégzett 2022. évi ellenőrzésekről

Csobánka Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2022. évben Bartha Szilvia egyéni vállalkozó végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit egyéni vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetések alkalmával vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső személy látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Szilvia egyéni vállalkozó a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

## **1. A normatív állami támogatások ellenőrzése az Önkormányzatnál**

**Ellenőrzés tárgya:** a normatív állami támogatások rendszere az Önkormányzatnál

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.

**Ellenőrzés időszaka:** 2021. év

**Ellenőrzés időpontja:** 2022. január 31 – április 21.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Az önkormányzat, és ezen belül a Polgármesteri Hivatal minden esetben eleget tett az Ávr-ben foglalt kötelezettségeinek. Az előzetesen meghatározott összegek csak kis mértékben változtak, előre nem látható okok miatt. Ekkor is inkább növekedésre került sor.

Az ügyintézők a kötelezettségeiket minden esetben határidőre ellátták, időben beküldték az egyébként bonyolult és nehezen átlátható táblázatokat. A táblázatok az intézmények által beküldött és aláírt felmérések alapján készültek. A MÁK megvizsgálta az adatszolgáltatásokat, és csak egy alkalommal tárt fel hibát, telefonon javításra hívta fel az önkormányzatot, melynek az önkormányzat határidőben eleget tett.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.**

**Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.**

## **2. Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója alátámasztásának ellenőrzése**

**Ellenőrzés tárgya:** A Csobánka Község 2021. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak

**Ellenőrzés időszaka:** 2021. év

**Ellenőrzés időpontja:** 2022. május 02 – július 29.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Csobánka Község Önkormányzata önmagán kívül a Polgármesteri Hivatal, valamint a Borostyán Természetvédő Óvoda éves beszámolóit készítette el 2021. évre. Az éves költségvetési beszámolókat határidőre elkészítette, és azokat az intézmény jegyzője és polgármestere írta alá. A beszámolókhöz szöveges értékelés is készült. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatok vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt. Az ellenőrzés eltérést egy esetben tapasztalt (ezt már tavalyi évben is megállapítottuk), melyet rendezni szükséges.

Az intézményi beszámolók mérlegeit leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

Az intézményi beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak.

Az intézményi beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerint rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.**

**Javaslatok:** az önkormányzat esetében az ingatlanok és vagyon értékű jogok az analitikában és a mérlegben eltérnek, mely hibát egyeztetés után javítsanak ki.

### **3. Az Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata**

**Ellenőrzés tárgya:** A pénzgazdálkodás folyamat az Önkormányzatnál.

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pénzgazdálkodás folyamatai a hatályos jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelőek-e.

**Ellenőrzés időszaka:** 2022. I. félév

**Ellenőrzés időpontja:** 2022. augusztus 22 – szeptember 28.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Csobánka Község Önkormányzata megalkotta és 2017. január 1-én hatályba helyezte Pénztár- és Pénzkezelés Szabályzatát. A Szabályzat tömör, egységes, a vonatkozó jogszabályoknak megfelel.



Az Önkormányzat pénzkezeléssel megbízott alkalmazottai a szabályzatban meghatározott végzettséggel rendelkeznek, a rájuk bízott feladatukat szaktudásuknak megfelelően maradéktalanul ellátják.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:** megfelelő.

**Javaslatok:** a Szabályzathoz csatolt megismerési nyilatkozatok még 2017. évben kerültek csatolásra, azóta azonban több személyi változás is történt. A Szabályzat gépjárműadóra vonatkozó 4.5. pontja hatályát veszítette. A szabályzat szerint a bankterminállal végzett tranzakciókat a polgármester és a jegyző együttesen végzi, de a gyakorlatban a polgármester a pénzügyi csoportvezetővel dolgozik együtt. A 11.1. pont alapján a szervezetnél a munkabér kifizetése a fizetési számlára történő utalással történik. Ezzel ellentétben az önkormányzat készpénzben is fizet ki bért, a vizsgált időszakban pl. májusban. A Szabályzat 13. pontja rendelkezik a valutapénztárról. A valóságban azonban az önkormányzat valutapénztárat nem működtet. Javasoltuk, hogy a Szabályzatot vizsgálják felül és amennyiben szükséges módosítsák azt. Az illetékek továbbutalása a Kincstár felé nem mindig történik meg határidőben, ezért javasoltuk, hogy a határidőket minden esetben tartsák be. A bankkártya nyilvántartásban csak a pénzügyi csoportvezető bankkártyája található meg. Javasoltuk, hogy a nyilvántartást aktualizálják.

#### **4. A Csobánkai Borostyán Óvoda működésének vizsgálata**

**Ellenőrzés tárgya:** az Óvoda működésének vizsgálata az intézményben

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi-teljesítmény ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a Borostyán Természetvédő Óvoda működése a jogszabályoknak megfelel-e, gazdaságilag hatékony-e.

**Ellenőrzés időszaka:** 2022. I. félév

**Ellenőrzés időpontja:** 2022. október 24 – december 06.

**Főbb megállapítások és következtetések:** 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi önkormányzatokról 13. § (1) bekezdés 6.) pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen az óvodai ellátás. A törvény felhatalmazásával élve Csobánka Község Önkormányzata 2012. augusztus 01-én megalapította a Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodát

Az Óvoda működése a hatályos jogszabályoknak megfelel, az intézmény vezetője mindent megtesz azért, hogy a működés hatékony és gazdaságos legyen. A munkavállalók a munkakörüknek megfelelő szakképzettséggel rendelkeznek, munkájukat a hatályos jogszabályoknak megfelelően, a tőlük elvárható magas szakmai színvonalon látják el.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:** megfelelő.

**Javaslatok:** A jelenleg is hatályos SZMSZ 2018.10.01-től hatályos. Tekintettel arra, hogy a hatályos SZMSZ még 2018-ban kerül elfogadásra javasoltuk, hogy azt vizsgálják felül és ha szükséges módosítsák. Az óvodában jelenleg 11 óvodapedagógus dolgozik, azonban az óvoda törzskönyve hiányos lett kitöltve, így a megoszlásukat (óvónő, dajka, pedagógiai asszisztens) nem tudtam megállapítani. Javasoltuk, hogy az óvodai törzskönyvet teljeskörűen töltsék ki. Az ellenőrzött óvodai munkavállalók személyi dossziéja rendezetlen, ezért javasoltuk, hogy a személyi dossziékat rendezzék úgy, hogy az külső szemlélő számára is átlátható legyen. Az óvoda honlapján a közzétételi lista nem megtalálható. Javasoltuk, hogy a megújult honlapon a kötelező dokumentumokat egy dokumentumtáron belül tegyék közzé.

Az Önkormányzat a 2022. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta, amely 4 ellenőrzési témát tartalmazott, ezen felül tanácsadási tevékenységre és soron kívüli ellenőrzések elvégzésére is tervezett kapacitást. A tervben szereplő ellenőrzési feladatokat elvégeztem, egyéb feladatra megbízást nem kaptam.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Szilvia, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Csobánka Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható, azonban néhány helyen hiányosságok fedezhetők fel, melyek kijavításának ellenőrzése a következő évi belső ellenőrzés feladata lesz.**

Budapest, 2023. január 12.



Bartha Szilvia  
belső ellenőrzési vezető

