

A 2023. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Ellenőrzési jegyzőkönyv dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2023. május 5.	A jegyző hatáskörébe tartozó államigazgatási hatósági ügyekben az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (Ákr.) hatályosulása	2022. év	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági Osztálya	Az ellenőrzés jelentősebb hibát, hiányosságot nem tárt fel.	Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok, megállapítások az ügyintézés során alkalmazásra kerültek
2023.06.13.- 2023.07.31.	2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből "A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásáról" szóló jogcím szerinti támogatási igénylések évközi módosításának megalapozottsága	2023. 05. havi felmérés adatai	MÁK Államháztartási Iroda	Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. májusi felmérésének megalapozottságát megfelelőnek találta.	intézkedést nem igényelt
2023.09.11.- 2023.11.08.	Bodajk Város Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése	2022. év.	MÁK Államháztartási Iroda	Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.	intézkedést nem igényelt

2023.10.04.	A közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény, valamint a közlevéltárak és a nyilvános magánlevéltárak tevékenységével összefüggő szakmai követelményekről szóló 27/2015. (V. 27.) EMMI rendelet alapján a hivatal iratkezelésének rendje és iratainak védelme.	1974-2023.	Magyar Nemzeti Levéltár	A levéltári ellenőrzés kapcsán intézkedésre nincs szükség.	intézkedésre nincs szükség
2023.11.09.	Bodajk Város Önkormányzat Jegyzőjének feladat- és hatáskörébe tartozó gyámügyi hatósági tevékenységek ellenőrzése	2022. január 1.- 2022. december 31.	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Hatóság Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály	Az ellenőrzés jelentősebb hibát, hiányosságot nem tárt fel.	A vizsgálati jelentésben foglalt javaslatok, megállapítások az ügyintézés során alkalmazásra kerültek.
2023.11.23.	A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdése alapján az érintett területek, a vezetett nyilvántartások és a szabályos üzemeltetés egyéb elemeinek vizsgálata	2023. év	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatala	Az ellenőrzés a vizsgált területet, nyilvántartásokat és az üzemeltetés feltételeit megfelelőnek találta.	intézkedést nem igényelt
2023.11.27.	a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Kormányrendelet 36. § (1) bekezdés b) pontja szerint a mini-bölcsődében a személyi és tárgyi feltételek, valamint az egyéb jogszabályi előírások vizsgálata	2023. év.	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya	Az ellenőrzés 2024.02.27. napon kelt határozatban jelezte megállapításait: A gyermekétkeztetés, a munkaruhával történő ellátás, a gyermekek szüleivel kötendő megállapodás tartalma tekintetében fogalmazott meg hiányosságokat és kérte ezek korrigálását 90 napos határidővel.	Az ellenőrzésről szóló határozatban foglalt megállapítások 2024. évben kerülnek alkalmazásra.

2023.12.13.	A Fejér Vármegyei Kormányhivatal Főispánja a közszolgálati ellenőrzések 2023. évi vizsgálati tárgyköreiből és a vizsgálat alá vont szervekről szóló 1355/2023. (VIII. 3.) Korm. határozatban foglaltak alapján közszolgálati ellenőrzést végzett	2022.01.01.- 2023.07.31.	Fejér Vármegyei Kormányhivatal	Az ellenőrzésről 2023. december 18. napon kelt ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok, megállapítások az ügyintézés során alkalmazásra kerülnek.	intézkedést igényel
--------------------	--	-----------------------------	--------------------------------	--	---------------------

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
	Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályozottságának ellenőrzése az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§-ban foglaltak szerint.	2023. év	Laki és Társa Kft. mb. belső ellenőr	A Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde rendelkezik az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§-ban előírt szabályzatokkal. A szabályzatok többsége 2022. évben került kiadásra, jóváhagyásra. A szabályzatok aláírással, dátummal ellátott megismerési nyilatkozatokat tartalmaznak.	intézkedést nem igényelt

Végre nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: -----

ÉRKEZETT

2024 MÁRC 21.

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Dreda Tímea *lee*

2023. évi éves ellenőrzési jelentés

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Bodajk

Petőfi Sándor u. 60.

8053

BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezett:	2024 MÁRC 21
Érkezési azonosító:	001560
Ügyirat szám:	BOD/927-1/2024
Előadó:	Dreda Tímea

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023.

Laki Csabáné

Készítette: Laki Csabáné

belső ellenőr: 5114200

Nagy Csilla

Jóváhagyta: Nagy Csilla

Bodajk Város Jegyzője



Wurczinger Lóránt

Wurczinger Lóránt

Bodajk Város Önkormányzat

Polgármester



Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemzéssel alátámasztotta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2023. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület jóváhagyta.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revízióhoz hasonlóan az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
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.....	
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2023. évi ellenőrzési feladat az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2023. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

arra, hogy a Bodajki Zengő Óvoda – Mini Bölcsőde rendelkezik-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§-ban előírt szabályzatokkal.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályzottságának ellenőrzésére

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2023. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályzottságának ellenőrzésére

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2023. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Ellenőrzés címe: Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályzottságának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályzottságának ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Bodajki Zengő Óvoda – Mini Bölcsőde rendelkezik-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§-ban előírt szabályzatokkal.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.</p>

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket, melyet a megbízott belső ellenőr teljesített.

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatót végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2023. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2023. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2023. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2023. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

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 belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Ellenőrzés címe: Bodajki Zengő Óvoda-Mini Bölcsőde szabályozottságának ellenőrzéséreellenőrzésére	A Bodajki Zengő Óvoda – Mini Bölcsőde rendelkezik az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§-ban előírt szabályzatokkal. A szabályzatok többsége 2022. évben kerültek kiadásra, jóváhagyásra. A szabályzatok aláírással, dátummal ellátott megismerési nyilatkozatokat tartalmaznak.	-

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) 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 teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Ingrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás teljes mértékben még nem történt meg. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) fejlesztésre vár.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében az **integrált kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) megtörténtek.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre, a feladat ellátására integritási tanácsadó nem bíztak meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2023. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.