

Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: KÖZ | 79 | 2025.

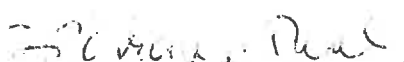
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.**

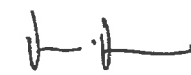
Készítette:

Perkupa, 2025. február 15.

Jóváhagyta:

Perkupa, 2025. 05.06.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető


Vécsei Vilmos
jegyző



Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

Az 30 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés közül összesen 5 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok egy része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2024. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A folyamatok kockázatkezelésére támaszkodva készült el a 2024. évi terv. A tervben foglalt vizsgálatok közül 5 db került elvégzésre, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült. Az éves terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők (polgármester, jegyző) támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, a javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint az Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzátartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 30 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés közül összesen 5 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával.

Tárgy Ellenőrzött szervezet	Cél	Módszer
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Perkupa Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes

Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Hidvégdő Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Szögliget Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Bódvarákó Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes
A 2024. évi helyi önkormányzati és Európai parlamenti választás költségelszámolásának ellenőrzése Perkupaí Közös Önkormányzati Hivatal	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások tételes vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 nap került felhasználásra.**

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2024. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

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

A belső ellenőrzés alapidokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítás, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek. Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

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

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak.

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

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagossága lefolytatására vonatkozó elvárásai, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2024. évben nem állt fenn.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

Az információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden szükséges információt megkapott az ellenőr az ellenőrzés során.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

1. Ellenőrzött szervezet: Perkupa Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Javaslatok:

1. Gépjármű szabályzat 1. számú mellékletében napra készen vezetni az önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárműveket

2. Amennyiben gépjárműveket magáncélra is használják, rendelkezni kell szabályzatban a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről
3. A menetlevélre feljegyezni a tankolt üzemanyag mennyiségét, a tankolás időpontjában a kilométeróra állását
4. A mezőgazdasági erőgépek, továbbá egyéb kisgépek, munkagépek (pl. fűkasza) esetében is el kell végezni az üzemanyagelszámolást

2. Ellenőrzött szervezet: Hidvégdó Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Javaslatok:

1. Gépjármű szabályzat 1. számú mellékletében napra készen vezetni az önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárműveket
2. Amennyiben gépjárműveket magáncélra is használják, rendelkezni kell szabályzatban a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről
3. A mezőgazdasági erőgépek, továbbá egyéb kisgépek, munkagépek (pl. fűkasza) esetében is el kell végezni az üzemanyagelszámolást
4. Az üzemanyag-felhasználást dokumentáltan ellenőrizni
5. A túlfogyasztást/ megtakarítást rendszeresen kimutatni

3. Ellenőrzött szervezet: Szögliget Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Javaslatok:

1. Gépjármű szabályzat 1. számú mellékletében napra készen vezetni az önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárműveket
2. Amennyiben gépjárműveket magáncélra is használják, rendelkezni kell szabályzatban a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről
3. A menetlevélre feljegyezni a tankolt üzemanyag mennyiségét, a tankolás időpontjában a kilométeróra állását
4. A mezőgazdasági erőgépek, továbbá egyéb kisgépek, munkagépek (pl. fűkasza) esetében is el kell végezni az üzemanyagelszámolást

4. Ellenőrzött szervezet: Bódvarákó Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Javaslatok:

1. Gépjármű szabályzat 1. számú mellékletében napra készen vezetni az önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárműveket

2. Amennyiben gépjárműveket magáncélra is használják, rendelkezni kell szabályzatban a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről
3. A menetlevélre feljegyezni a tankolt üzemanyag mennyiségét, a tankolás időpontjában a kilométeróra állását

5. Ellenőrzött szervezet: Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés tárgya: A 2024. évi helyi önkormányzati és Európai parlamenti választás költségelszámolásának ellenőrzése

Javaslatok:

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzatok fő célkitűzéseit.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

- 1. Létszám és erőforrás**
- 2. Ellenőrzések**
- 3. Tevékenységek**
- 4. Intézkedések megvalósítása**

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

[illegible]

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	16	12	75,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen		16	12	75,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Perkupa Egységes Óvoda – Bölcsőde				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	Szögligeti Napköziotthonos Óvoda				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	Hidvégyardói Napközi Otthonos Óvoda				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!