

BUDAKALÁSZ



Előterjesztés

58/2022. (V.25.) számú előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 25-i rendes ülésére

Tárgy:	Javaslat a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására
Előterjesztő:	dr. Göbl Richárd polgármester
Készítette:	Bartháné Lázár Eszter Pénzügyi és Adóiroda irodavezető
Egyeztetve:	dr. Deák Ferenc jegyző
Ellenőrizte:	dr. Papp Judit aljegyző
Tárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Budakalász Város Önkormányzata, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait 2021. évben H.O.M-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft látta el. Hegedűs Miklós belső ellenőr megküldte a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Budakalász, 2022. május 12.

dr. Göbl Richárd
polgármester

H.O.M.-AUDIT

Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Magyar Könyvvizsgálói Kamara tag, tagszám: 001281.

Költségvetési minősítési szám: 002256

adósz.: 12333950-2-41/HU12333950;

cg.: 01-09-669092;

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

BUDAKALÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN 2021. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

I. Általános információk

Megbízó: Budakalász Város Önkormányzata

Ellenőrzött szervezetek: Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, konkrét ellenőrzési feladat kapcsán kijelölt intézmények, szervezetek.

Ellenőrzések típusai: szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény ellenőrzés.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesülnek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

Ellenőrzések módszere: Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, a Polgármesteri Hivatal, valamint a kijelölt intézmények vezetőivel és munkatársaival a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása, külső szervek által végzett ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése. A kiválasztott dokumentumok tételes helyszíni ellenőrzése, interjúzás.

Ellenőrzött időszak:

- 2020. évi zárszámadás leltárakkal való alátámasztása, a selejtezés gyakorlata az önkormányzati intézményeknél. 2020. december 31-i állapot.
- a 2020. évi pénzmaradvány ellenőrzése. 2020. december 31-i állapot.
- A helyi adók ellenőrzése, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága. 2021. 09. 30-i állapot.
- Menza Pure étkeztetési nyilvántartási rendszer működtetése, hatékonysága. 2021. 08.30-i állapot.

Ellenőrzést végezte: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Zelei Zita mb. Pénzügyi és Adóosztály vezető,
Bartháné Lázár Eszter Pénzügyi és Adóiroda vezető,
Paskai-Rudolf Éva adó ügyintéző,
Kurucz né Binder Ildikó pénzügyi ügyintéző,
Forgóné Domján Edina gazd. ügyintéző, Bölcsöde (Mályva - Budai út),
Pásztorné Rakics Brigitta Óvoda titkár, Telepi Óvoda,
Kónyáné Karsai Anikó Óvoda titkár Óvoda titkár, Nyitnikék Óvoda Pomázi út,
Prait Zsófia gazd. ügyintéző, Nyitnikék Óvoda Szalonkai utca,

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-398-7260; 1-275-8860; mobil: 06-30-9406-132;

e-mail: h.o.m.audit@homaudit.t-online.hu,

web lap: www.homaudit.hu

Szabó Anna gazdasági ügyintéző, Kalász Suli Általános Iskola,
Molnár Katalin gazd. ügyintéző, Szentistvántelepi Általános Iskola.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: a hatályos költségvetési törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében, a gazdálkodással kapcsolatos más szabályzataiban és aktuális költségvetési rendeleteiben meghatározott előírásoknak megfelelően végezték.

Az ellenőrzések lebonyolítása: A H.O.M.-AUDIT Kft-t a Budakalász Város Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2020. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Polgármester által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársa felvette a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezeken a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának intézményi feladatai.

A konkrét vizsgálat tárgyáért közvetlenül felelős önkormányzati vezetők az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírták a teljeségi nyilatkozatot, továbbá a belső ellenőrzésért felelős jegyző elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot és igazolta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy az Önkormányzat jegyzője és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Kockázatelemzés: Az Áht. aktuális előírásai, valamint a Pénzügyminisztérium belső kontroll rendszer kialakítására és működtetésére, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján minden egyes vizsgálat előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az Önkormányzat gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Budakalász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az önállóan működő intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata magas**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2021. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban a pénzügyi osztályvezető személyében változás következett be.

II. Az ellenőrzések tapasztalatai

Az éves (és éves összefoglaló) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosítását.

Ezen összefoglaló jelentés készítésénél a hatályos jogszabályok mellett felhasználtuk a **Pénzügyminisztérium által 2021. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Bkr. 49. § (1) szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. (3) bek.: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a **tárgyévet követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Budakalász Polgármesterének 104/2020.(XII.09.) számú határozatával elfogadott és a belső ellenőr által maradéktalanul teljesített 2021. éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk a település jegyzőjének. A jegyző az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadta, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

A Bkr. előírásai szerint a településre is érvényes Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv, továbbá éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Möt. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

Az elfogadott terv szerint bizonyosságot adó ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat az éves terv szerinti bontásban ismertetjük. A programban szereplő tanácsadás a tárgyévben nem volt, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1. feladat: 2020. évi zárszámadás leltárakkal való alátámasztása, a selejtezés gyakorlata az önkormányzati intézményeknél.

Megállapítások:

Budakalász Város Önkormányzata rendelkezik Leltározási és Leltárkészítési-, valamint Selejtezési szabállyal. A szabályzatok 2012.01.01-én lettek beiktatva, s kiterjednek minden mértégtételre, s az Önkormányzat minden intézményére s a nemzetiségi önkormányzatokra is.

A hivatkozott szabályzatokat az elmúlt időszakban a törvényi, rendeleti változásoknak megfelelően **nem aktualizálták**, azonban maguk az **eljárásrendek megfelelőek**.

A szükséges módosításokat, aktualizálásokat az ellenőrzés elvégezte, s a jelentés mellékleteként csatolta.

Budakalász Város Önkormányzat mérlegtételeinek 2020.12.31-i fordulónapi leltározásáról a 8/2021. számú jegyzői utasítás rendelkezik.

A pandémiás időszak miatt a leltározási időhorizont 2021.02.20.-2021.04.15. volt.

A leltározást Zelei Zita mb. Pénzügyi és Adóiroda vezető és Kuruczné Binder Ildikó könyvelő végezte el határidőben. Leltárelterést nem dokumentáltak egyik intézménynél sem.

A leltározásról megállapította az ellenőrzés, hogy a vonatkozó jogszabályoknak **megfelelően** készült.

Selejtezésre Budakalász Város Önkormányzatánál 2020. évben a pandémiás munkaerő helyzet miatt egyetlen intézménynél sem került sor.

Javasoltuk:

- a szabályzatokat aktualizálni kell,
- 2021. év során, még az év végi leltározás megkezdése előtt a selejtezést végre kell hajtani.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

2. feladat: a 2020. évi pénzmaradvány ellenőrzése.

Megállapítások:

A Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi elfogadott zárszámadási rendeletében szereplő 1.167.949,-eFt pénzmaradvány nem tartalmazta a Swietelsky Építő Kft.-nél a Budakalász, 16 tantermes iskola építésének kivitelezésére kötött szerződésnél a 75.000 eFt előlegként kifizetett összeget, valamint a pótmunkákra felhasznált 54.791 eFt-t, összesen 129.791 eFt-t. Ezért a 2021. évi költségvetésben nem lehetett előirányzatot biztosítani a teljesítés elszámolásához.

Az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően az adott előlegek kötelezettségvállalással terhelt maradványnak számítanak.

A 2020. évi zárszámadás kötelezettséggel terhelt maradványának mintavételezése alapján megállapította az ellenőrzés, hogy az Önkormányzat **Swietelsky Építő Kft.-nél leírtak kivételével** a vonatkozó jogszabályoknak **megfelelően** készült.

Javasoltuk:

- Egyetértve az Önkormányzat könyvvizsgálójának véleményével, hogy probléma megoldásaként a 2021. évi költségvetés következő módosításakor a költségvetésbe előirányzatként be kell emelni az iskola építés tartalékkeretének 54.791 eFt-os felhasználását és a 75.000 eFt előleg felhasználást a szabad maradvány terhére.

A módosítás megtörtént.

3. feladat: A helyi adók ellenőrzése, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Budakalász Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését. Azonban azok behajtásának ellenőrzését és a hátralékok csökkentését nem tudják végezni.

A tevékenység alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - valamint az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy Budakalász Város Önkormányzata tárgyévi költségvetési rendeletének bevételi oldala nem tartalmaz hátralék bevételt, így a bevétel növelés hátralék csökkentéssel nem követhető nyomon rendeleti szinten.

Javasoltuk:

- az adóhátralékok csökkentése érdekében a Képviselő testület, a Polgármesteri hivatal személyi állománya a lehetőségei (képzettsége, beosztása, ismeretségi köre, stb.) alapján tegyen meg mindent tőle telhető.
- a tényleges (élő) adóalanyi kör felmérését,

- a már megszűnt cégekkel szembeni követelések törlése,
- a soron következő költségvetési rendelet módosításkor a helyi adó bevételi előirányzatokat, ahol már látszik a 100%-on felüli bevételi lehetőség, megemelni.
- hogy az előző évi költségvetés III. néves zárási – helyi adó bevételi hátralék értékének – a behajtási eredmények figyelembe vételével határozzanak meg viszonyszámot, mellyel az adónemenkénti hátralék összeget beszorozva a következő évi tervezett adó-nem értékét megemelik.
- a korábbiakban Budakalász Város Önkormányzata rendelkezett helyi rendelettel (20/2015 (VI.26.)) az adóigazgatási feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekelt-ségéről. Ez a rendelet 2015. december 18.-án hatályát veszítette. Indokolt hasonló anyagi ösztönző rendszer bevezetése.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

4. feladat: Menza Pure étkeztetési nyilvántartási rendszer működtetése, hatékonysága.

Megállapítások:

A „Menza Pure Budakalász” étkezési díj befizetési programot 2017. április elsejétől indította el az Önkormányzat. A program lehetőséget biztosít a gyerekek étkezésének elektronikus megrendeléséhez, lemondásához, a térítési díj átutalásos, kézpénzes megfizetéséhez.

A rendszer használata, valamint a használathoz szükséges nyomtatványok elérhetők a <https://www.budakalasz.hu/intezmenyek/menza-pure/altalanos-tudnivalok-menza-pure> felületen.

Az MP segítségével az a szülő, aki rendelkezik saját belépési engedéllyel, otthonról tudja közvetlenül a gyermeke/gyermekai étkezési megrendelését, módosítását elvégezni, a kapott számla alapján átutalással/bankkártyával, vagy kézpénzzel fizetni. Az étkezési rendeléseket, lemondásokat is automatikusan kezeli a rendszer. Problémát jelent több esetben, hogy az átutalásos/bankkártyás befizetések hivatkozásában a befizetők NEM tüntetik fel az igénybevevő gyerek nevét (lásd a szülővel kötött átutalási menza szerződés 4/g) pont). Ez akkor jelent problémát, ha a befizetőnek több gyereke van, vagy cégtől fizetik, vagy esetleg több tartozása van. Megoldást önkormányzati szinten, a szoftver üzemeltetőjével kell rendezni.

Az oktatási intézményeknél gazdasági ügyintézők, óvoda titkárok végzik az étkezők-, étkezések (adagszám) rendelés-, fizetések-, kedvezmények nyilvántartását, kezelését. Minden hónapban a PH Adó és Pénzügyi osztályára havonta utólag, meghatározott formában a számlázási-, pénzügyi folyamatok rögzítésére, valamint a étkezési szolgáltató felé történő elszámolásra adatokat szolgáltatnak.

Az oktatási intézményeknél lévő gazdasági ügyintézők, óvoda titkárok MP-vel végzett tevékenységeinek folyamatának rendjét, az igénybevehető kedvezmények rendjét, az önkormányzatnak adandó adatszolgáltatásokat az önkormányzat **nem szabályozta le.**

Az intézményi térítési díjakról szóló **19/2017. (III. 31.) önkormányzati rendelet** 2.§ (1)-a határozza meg **évente aktualizálva** az oktatási intézményekben az egyes (reggeli, tízórai-, ebéd-, uzsonna) adag bruttó étkezési díját.

Ezen rendeletet a 13/2019.(IV.26.) önkormányzati rendelet kibővítette a 2.§-t:

- „(2) A személyes gondoskodást nyújtó intézményben nyújtott szociális ellátásokért fizetendő személyi térítési díjakat az intézményvezető a jövedelemhatárok figyelembe vételével állapítja meg.
- (3) Budakalász Város Önkormányzata által fenntartott bölcsődében alkalmazandó intézményi térítési díj mértéke és a számított térítési díj mértéke:
Számított intézményi térítési díj egy ellátottra jutó napi összege: 2 879 forint
Alkalmazandó napi intézményi térítési díj összege: 0 forint”

A 19/2017. (III. 31.) önkormányzati rendelet 2.§ (2), és (3) bekezdés a további időszakokban nem került aktualizálásra, *nem egyértelmű, hogy hatályban van-e.*

Megjegyzés: A (2), valamint (3) pontokra vonatkozóan az ellenőrzés véleménye szerint a szociális ellátásokkal kapcsolatos önkormányzati szabályozásnak kellene foglalkoznia, s a melléletében rögzíteni a kérelemhez csatolandó űrlap formátumot is!

A Bölcsődében, a Nyitnikék Óviban, valamint a Telepi Óviban, valamint az általános iskolákban is a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet a nyomtatványokat használják minden esetben.

A 2.2. ponban bemutatott táblázatból látható, hogy az Önkormányzat az 19/2017. (III. 31.) önkormányzati rendelet 2.§ (1)-ben meghatározott bruttó díjai alacsonyabbak a szállító nettó árainál. A különbséget az Önkormányzat támogatásként biztosítja.

A kiszámlázott tételeknél, a kézpénzes fizetésük kivételével, a kiállított számlák fizetése döntő mértékben határidőre történik.

A **Bölcsőde, Telepi óvi, Nyitnikék óvoda, Kalász Suli, Szentistvántelepi Ált. Iskola** szülők által aláírt Menza Pure szerződés 3. pontjában „Jelen szerződés aláírásával az Igénybevevő vállalja, hogy a törvény által biztosított ingyenes étkezést az intézményben alkalmazott módon, a törvényi szabályozásnak megfelelően lemondja. Amennyiben a lemondás nem történik meg a távollét idejére, úgy a le nem mondott étkezés(ek), nyersanyagnorma + ÁFA áron kiszámlázásra kerülnek Igénybevevő felé, amelynek összegét a számla kézhezvételétől számított 8 napon belül megfizetni köteles. A nyomtatványok 3. pont szerinti szövege **nem tartalmazza a rezsiköltséget!**

Azon intézmények, melyek nem számlázzák le a díjkezdményes étkezések elmaradt lemondásából adódó díjakat, azzal az **Önkormányzat károsul**, mivel az igénybe nem vett adagok díját is ki kell fizetnie a szolgáltatónak.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya részére a Menza Pur programból lekérhető összesített étkezési számlák adathalmaz lehetőséget teremt az intézmények által adott adatok ellenőrzésére. Ezt a lehetőséget eddig nem használta ki a PH. (lehetőség: lásd felhasználói kézikönyv 6.2.8).

Javasoltuk:

1. A hatályos 19/2017. (III. 31.) önkormányzati rendelet egységes szerkezetű legyen, hogy visszakövethetőek legyenek a láblegységben a módosítások.
2. Az Önkormányzat határozza meg a MenzaPur használatának rendjét különös tekintettel a szülők által használt dokumentumok, valamint a le nem mondott étkezések tekintetében.
3. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya éljen a Menza Pur programból lekérhető összesített étkezési számlák adathalmaz felhasználási lehetőségével az intézmények által adott adatok ellenőrzésére.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

III. Belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok

- **Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1) szerint: “A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.” A feladatot teljesítettük, a 2022. január 1-től az aktualizált Belső ellenőrzési kézikönyvet a település jegyzőjének átadtuk.
- **Belső ellenőrzési stratégiai terv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bek. előírja, hogy “A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre,” A feladatot teljesítettük, a 2022. január 1-től hatályos, aktualizált „Budakalász Város Önkormányzatának belső ellenőrzési

stratégiai tervet a 2022-2024. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.

- **2022. évi belső ellenőrzési terv:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CXXXIX. törvény 119. § (5) szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.” A feladatot teljesítettük, a 2022. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Budakalász Város Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2021. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértő (1 fő belső ellenőrzési vezető) megfelelt az Áht 70. §-ában előírt követelményeknek a Pénzügyminisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőr, a 22/2019. (XII. 23.) számú PM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesz. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 62 szakértői nap ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük. Soron kívüli feladat végzésére nem került sor. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 8 szakértői nap került felhasználásra.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készít. Kérjük szíves intézkedésüket a **2021.** évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak **időarányos teljesítéséről** készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidőjű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontroll rendszerének működése szempontjából. A beszámoló szempontjából kiemelt jelentőségű a belső kontroll rendszer megfelelő működtetése az önkormányzatoknál. Az Möt. 119. § (3) pontja szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Áht. 69. § 2. pontja kimondja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzéseink során az a tapasztalatunk alakult ki, hogy Budakalász Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2022. január 12.

Melléklet: 1 darab (PM statisztika: ellenőri létszám és feladatok)

Budakalász, 2022. január 12.

Készítette:



A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a blue rectangular stamp. The stamp contains the following text: "BLOM-ACINT KFT.", "1028 Bp., Artyúr u. 14.", "Tel: 96-406-248-134", "MŰVEK sz. 001281", and "adószám: 12399950-2-41".

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Budakalász Város Önkormányzata 2021.

ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	62,0	70,0	82,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							2,0	0,0	62,0	62,0	62,0	62,0				
II. Hivatal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	20,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szerveknél							0,0		0,0		0,0	0,0				
2. Egyéb ellenőrzések									0,0		0,0	0,0				
3. Soron kívüli kapacitás									12,0	0,0	12,0	0,0				
4. Terven felüli kapacitás									8,0	8,0	8,0	8,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Budakalász Város Önkormányzata 2021.

összevont adat

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (L+H)	2,5	2,5	0,0	0,0	37,0	37,0	1,5	1,5	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	74,0	62,0	74,0	62,0				
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,5	2,5	0,0	0,0	37,0	37,0	1,5	1,5	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	74,0	62,0	74,0	62,0					
aa) Hivatal	2,5	2,5			37,0	37,0	1,5	1,5			25,0	25,0																					4,0	4,0	0,0	0,0	62,0	62,0	62,0	62,0				
ab) Irányított szervezetnél	0,0																																0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,0						0,0				0,0																						0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																			0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0		
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

² Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

³ Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

⁷ Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrés határ alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

TERV

Budakalász Város Önkormányzata 2021.

összevont adat

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	0,0	0,0	74,0	62,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	82,0	70,0	82,0	70,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	74,0	62,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	82,0	70,0	82,0	70,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	74,0	62,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	82,0	70,0	82,0	70,0
aa) Hivatal	0,0	0,0	62,0	62,0													8,0	8,0	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0	70,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	12,0	0,0															0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budakalász Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	12	4	33,33%
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!