

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2024. május 27-én 10.00 órai kezdettel tartott üléséről.

Helye: Hetvehely Szolgáltatóház
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 40.

Jelen vannak: Wágner Antal Hetvehely Község Polgármestere
Majorosi Józsefné Okorvölgy Község Polgármestere
Varga Éva Szentkatalin Község polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Wágner Antal: Tisztelettel köszönti a megjelenteket és a kirendeltség-vezetőt. Megállapítja, hogy a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai közül 3 fő jelent meg az ülésen, a Tanács 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja. Javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását.

Meghívó csatolva (2. sz. melléklet)

Napirendek:

- 1.) Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzügyi beszámolója
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 2.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési jelentéséről
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

A Társulási Tanácsnak kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

Első napirendi pont tárgyalása

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzügyi beszámolója

Wágner Antal társulás elnöke ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

**Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
7/2024.(V.27.) TT. határozata
Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzügyi beszámolójáról**

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Társulás 2023. évről szóló költségvetési beszámolóját

23.886.698 Ft módosított bevételi és kiadási előirányzattal, valamint

23.900.735 Ft tényleges bevétellel,

23.886.698 Ft tényleges kiadással,

az Társulás egyszerűsített mérlegét **14.032 Ft** mérleg-főösszeggel, az eszközök és források egyezőségével, az egyszerűsített maradvány kimutatást

0 Ft szabad pénzmaradvánnyal és

14.032 Ft kötelezettséggel terhelt pénzmaradvánnyal jóváhagyja.

A kiadáson belül:

405.241 Ft dologi jellegű kiadással,

23.481.457 Ft intézményfinanszírozással fogadja el.

A Társulási Tanács a Társulás zárszámadási mérlegét a határozat 9. számú melléklete, maradvány kimutatását a 3. számú melléklete szerint hagyja jóvá.

A határozatban megállapított bevételi-kiadási főösszeget részletesen és összesítve a határozat 1.-2. mellékletei tartalmazzák.

Olyan éven túli kötelezettségek, amelyek több évre hatással lennének a Társulás működésre, nincsenek.

A Társulás intézményének külön kimutatott adatait a 7. számú melléklet tartalmazza.

Felelős: Wágner Antal Társulás elnöke

Határidő: 2024. május 31.

Második napirendi pont tárgyalása

Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési jelentéséről

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának

8/2024. (V.27.) TT. határozata

a 2023. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentésről

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a 2023. évi belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést, és az abban foglaltakat elfogadja.

A Társulási Tanács felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési jelentés nyomán szükséges intézkedési tervet megfogalmazza és a végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: végrehajtás folyamatos

Kapja: belső ellenőr


Wágner Antal elnök elmondja, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzése hamarosan lezárul. Az erről szóló jelentést a társulási tanács elő terjeszti a következő társulási ülésen.

Több tárgy nem lévén Wágner Antal Társulási Tanács elnöke az ülést 10.25 órakor berekesztette.

K. m. f.


Wágner Antal
Társulási Tanács elnöke




Majorosi Józsefné
Társulási Tanács alelnöke

JELENLÉTI ÍV

Készült Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2024. május 27-én 10.00 órakor megtartott ülésén.

Jelen vannak:

Wágner Antal Hetvehely polgármestere

.....

Majorosi Józsefné Okorvölgy polgármestere

.....

Varga Éva Szentkatalin polgármestere

.....

Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

.....

Vendégek:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Elnöke
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.
Telefon: 73/578-528

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
2024. május 27-én 10.00 órai
kezdettel a Szolgáltatóházban (7681 Hetvehely Rákóczi u. 40.) tartandó ülésére.

Napirendi pontok:

- 1.) Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzügyi beszámolója
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 2.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési
jelentéséről
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

Hetvehely, 2024. május 20.

Tisztelettel:



2023.évi működési költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k					
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
Önkormányzatok működési támogatásai (B11)				#####	K1 Személyi juttatások				#####
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok				#####
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%	K3 Dologi kiadások	95 000	405 241	405 241	100%
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K4 Elhatárolt pénzbeli juttatásai				#####
- Jövedelemadók				#####	K5 Egyéb működési célú kiadások	1 374 273			#####
- Vagyoni típusú adók				#####	- ebből tartalék				#####
- Termékek és szolgáltatások adói				#####	Működési kiadások mindösszesen:	1 469 273	405 241	405 241	100%
- Gépjárműadó				#####					
- Egyéb közhatalmi bevételek				#####					
B4 Működési bevételek			5	#####					
B6 Működési célú átvett pénzeszközök				#####					
Működési bevételek mindösszesen:	21 533 140	22 417 425	22 431 462	100%					

2023.évi felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k					
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
B2 Felhalmozási célú államháztartáson belülről	0			#####	K6 Beruházások				#####
B5 Felhalmozási bevételek	0				K7 Felújítások				#####
B7 Felhalmozási célra átvett pénzeszközök			0		K8 Egyéb felhalmozási célú kiadás				
- költsön visszatérülés					K9 Finanszírozási kiadások	21533140	23 481 457	23 481 457	100%
B8 Finanszírozási bevételek					Felhalmozási kiadások mindösszesen:	21 533 140	23 481 457	23 481 457	100%
- előző évi pénzeszköz igénybevétele	1 469 273	1 469 273	1 469 273	100%					
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	1 469 273	1 469 273	1 469 273	100%					

Bevételek mindösszesen	23 002 413	23 886 698	23 900 735	100%	Kiadások mindösszesen:	23 002 413	23 886 698	23 886 698	100%
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------

2023. évi egyesített költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

BEVÉTELEK						KIADÁSOK					
Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a	Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a		
Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	0	0	0	#####	K1 Személyi juttatások	0	0	0	#####		
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	#####		
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%	K3 Dologi kiadások	95 000	405 241	405 241	100%		
B2 Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	0	0	0	#####	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	#####		
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K5 Egyéb működési célú kiadások	1 374 273	0	0	#####		
- Jövedelemadók	0	0	0	#####	- ebből tartalék	0	0	0	#####		
- Vagyoni típusú adók	0	0	0	#####	K6 Beruházások	0	0	0	#####		
- Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	#####	K7 Felújítások	0	0	0	#####		
- Gépjárműadó	0	0	0	#####	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0	0	#####		
- Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K9 Finanszírozási kiadások	21 533 140	23 481 457	23 481 457	100%		
B4 Működési bevételek	0	0	0	#####							
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	5	#####							
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	#####							
B7 Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	#####							
- kölcsön visszatérülés	0	0	0	#####							
B8 Finanszírozási bevételek	0	0	0	#####							
- előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 469 273	1 469 273	1 469 273	100%							
Költségvetési bevételek összesen:	23 002 413	23 886 698	23 900 735	100%	Kiadások összesen:	23 002 413	23 886 698	23 886 698	100%		

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
2022. évi pénzmaradványának felhasználása

1.) Előző évi (2022.) pénzmaradvány felhasználása

(Ft-ban)

Tervezett pénzmaradvány:

Intézmény megnevezése	Pénzmaradvány		
	Összesen	Kötelezett- séggel terhelt	Szabadon felhasználható
Óvodafenntartó Társulás		1 469 273	0
Összesen:	0	1 469 273	0

Szabad pénzmaradvány	0
-----------------------------	----------

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2023.évi költségvetési bevételeinek teljesítése (Ft-ban)

COFOG	Bevételek megnevezése	B1 Önkorm. működési tám.		B8 Finanszírozási bev.		Összesen	
		Eredeti	Mód.	Eredeti	Mód.	Eredeti	Mód.
	Önkormányzat						
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	1 469 273	1 469 273	1 469 273	1 469 273
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek			0		0	0
018030	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	21 533 140	22 417 425			21 533 140	22 417 425
	Összesen :	21 533 140	22 417 425	1 469 273	1 469 273	23 002 413	23 886 698
	Mindösszesen:	21 533 140	22 417 425	1 469 273	1 469 273	23 002 413	23 886 698

Helyi önkormányzatok 2023. évi költségvetési kiadásainak teljesítése (Ft-ban)

COFOG	Kiadások megnevezése	K3 Dologi kiadások		K6 Beruházások		K7 Felújítások		K8 Finanszírozási kiadások		Összesen		
		Eredeti	Mód.	Telj.	Eredeti	Mód.	Telj.	Eredeti	Mód.	Telj.	Eredeti	Mód.
11 140	Önkormányzati jogalkotás	95 000	405 241	405 241								
018010	Önkormányzatok elkészítése a központi költségvetéssel											
018030	Támogatási célú elszámolások											
62 020	Településtervezési projektek és támogatások											
	Összesen :	95 000	405 241	405 241	0	0	0	21 533 140	21 533 140	21 533 140	23 886 698	23 886 698
	Nettósított kiadások összesen:	95 000	405 241	405 241	0	0	0	21 533 140	21 533 140	21 533 140	23 886 698	23 886 698

2022.évi bevételek és kiadások rovatrend szerinti teljesítése

Rovat	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
B16	Egyéb műk. célú támogatások bev.áhtn belülről	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson bel.	21 533 140	22 417 425	22 431 457	100%
B401	Készletértékesítés ellenértéke		0		#####
B402	Szolgáltatások ellenértéke				#####
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				0%
B404	Tulajdonosi bevételek				#####
B405	Ellátási díjak				#####
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó				#####
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				#####
B410	Biztosító által fizetett kártérítés				#####
B411	Egyéb működési bevételek			5	#####
B4	Működési bevételek	0	0	5	#####
B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	#####
B5	Felhalmozási Bevételek	0	0	0	#####
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				#####
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	#####
B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalko	0	0	0	
B8131	Előző évi ktgv.maradvány	1 469 273	1 469 273	1 469 273	100%
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések				#####
B8	Finanszírozási bevételek	1 469 273	1 469 273	1 469 273	100%
	Összes bevétel	23 002 413	23 886 698	23 900 735	100%
K311	Szakmai anyag				#####
K312	Üzemeltetési anyag				#####
K31	Készletbeszerzés	0	0	0	#####
K321	Informatikai szolg. - internet				#####
K322	Egyéb komm.szolg. - telefon				#####
K32	Kommunikációs szolg.	0	0	0	#####
K331	Közüzemi díjak				#####
K332	Vásárolt élelmezés				#####
K333	Bérleti és lízingdíj				#####
K334	Karbantartási szolg.				#####
K335	Közvetített szolgáltatások				#####
K336	Szakmai tev.seg.szolg.				#####
K337	Egyéb szolgáltatás	95 000	333 701	333 701	100%
K33	Szolgáltatási kiadások	95 000	333 701	333 701	100%
K341	Kiküldetés				#####
K342	Reklám és propaganda				#####
K34	Kiküldetések, reklám és propagandakiadások	0	0	0	#####
K351	Működési célú előzet.áfa		71 540	71 540	100%
K352	Fizetendő áfa				
K353	ÁH-n belüli kamatkiadások				#####
K355	Egyéb dologi kiadás				#####
K35	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	0	71 540	71 540	100%
K3	Dologi kiadások összesen	95 000	405 241	405 241	100%
K61	Immateriális javak beszerzése	0			#####
K62	Ingatlanok beszerzése				#####
K63	Informatikai eszközök beszerzése				#####
K64	Egyéb tárgyi eszk.besz.				#####
K67	Beruházási célú el. Áfa				#####
K6	Beruházások	0	0	0	#####
K71	Ingatlanok felújítása				#####
K74	Felújítási ÁFA				#####
K7	Felújítások	0	0	0	#####
K506	Egyéb működési célú támogatások áh-n belül	1 374 273			#####
K917	Pénzügyi lízing kiadásai				0%
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				#####
K915	Központi,irányítószervi támogatások folyósítása	21 533 140	23 481 457	23 481 457	100%
K9	Finanszírozási kiadások	22 907 413	23 481 457	23 481 457	100%
	Összes kiadás	23 002 413	23 886 698	23 886 698	100%

#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején		1A - Az es Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	
		3	4	3	4
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 469 273		-1 455 241	
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 469 273		-1 455 241	
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	1 469 273		-1 455 241	
62	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0		-16 850 000	
105	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0		-16 850 000	
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/IV)	0		-16 850 000	
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 469 273		-18 305 241	
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 957		0	
186	G/IV Felhalmozott eredmény	48 810		0	
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 411 506		0	
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 469 273		0	
192	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		-405 241	
202	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9m)	0		-17 900 000	
216	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0		-18 305 241	
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0		-18 305 241	
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 469 273		-18 305 241	

zközök és források alakulása	5	6	7	8
Allományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Allomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)	
0	0	0	0	14 032
0	0	0	0	14 032
0	0	0	0	14 032
16 850 000	0	0	0	0
16 850 000	0	0	0	0
16 850 000	0	0	0	0
16 850 000	0	0	0	14 032
0	0	0	0	8 957
1 411 506	0	0	0	1 460 316
-2 866 747	0	0	0	-1 455 241
-1 455 241	0	0	0	14 032
405 241	0	0	0	0
17 900 000	0	0	0	0
18 305 241	0	0	0	0
18 305 241	0	0	0	0
16 850 000	0	0	0	14 032

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás

2023. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2023. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mőtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - I/1/b. 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 (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2023-ban a belső ellenőrzési feladatokat a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint a fenntartó önkormányzatoknál és intézményeiknél, gazdasági társaságaiknál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Össességében a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalnál **7 témában összesen 9 vizsgálatot** végeztem, melyekre **80 revizori napot** használtam fel. Áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés 1 db volt. Vizsgálatokat a 2023. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Társulásnál 2023. évben nem került sor belső ellenőrzésre.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A KÖH 2023. évi belső ellenőrzési tervében tervezett 7 témában összesen 8 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés 1 db volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| - megfelelő: | nem volt |
| - korlátozottan megfelelő: | 9 db |
| - gyenge: | nem volt |
| - kritikus: | nem volt |
| - elégtelen: | nem volt. |

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

A Társulás a 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel 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 rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2023. évben nem volt kötelezett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2023. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyvet 2023. évben felülvizsgáltuk, aktualizálása megtörtént.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2023. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel – SZMSZ, ügyrend. A teljes személyi állomány munkaköri leírással rendelkezik

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat.

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

Humán-erőforrás

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága részben megfelelő, néhány területen problémák adódnak a fluktuációból. A dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges ismeretekkel.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll kézikönyv magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben

papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2023. évben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet
5. Beszámolók, adatszolgáltatások
6. Leltár
7. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettségre 2023. évben nem voltak kötelezettek.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, így a funkcionális függetlenség is garantált.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2024. év.

Hetvehely, 2024. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Tóth Sándor
jegyző