

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tárné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között rögzíti:

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:

119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladat és hatáskörébe tartozik, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) az alábbiakat rögzíti:

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A Pénzügyminisztérium 2022. augusztus hónapban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutatót adott ki. Az útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a **melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2024. május 16.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
...../2024.(V.30.) képviselő-testületi határozata****Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól**

Mesterszállás Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdésére, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontjára és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Kiss Gábor polgármester, Helyben
2. Barna Géza alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
6. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Helyben
7. Mesterszállás Községi Önkormányzat, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2024. május 30.

Kiss Gábor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mesterszállás Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2	0	2	100%
I. Helyi önkormányzat összesen	2	0	2	100%
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZEROOSZTO!
1. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZEROOSZTO!
2. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZEROOSZTO!
3. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZEROOSZTO!
n. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZEROOSZTO!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pt: tárgyéven járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Éves ellenőrzési jelentés				
		<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Vezetői összefoglaló	<p>Mesterszállás Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.</p> <p>Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 25/2023.(V.31.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.</p> <p>Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2023. évi belső ellenőrzési terve az 46/2022.(XI.28.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva.</p> <p>Az ellenőrzések 2023. évben az alábbi területeket érintették:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése. ➤ Az Önkormányzat által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése. <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai jók. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek.</p> <p>Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Mesterszállás Községi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervéről az 51/2020. (XII.17.) határozatot fogadta el.</p> <p>Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület az 53/2023.(XI.28.) képviselő-testület határozatával elfogadta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.</p>	

		Tartalomjegyzék	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3.</p> <p><i>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> 4.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 5.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 6.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 6.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 6.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 6.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 7.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 23.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 24.</p>	
--	--	-----------------	--	--

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

3/24

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette a polgármester és a kirendeltség dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	I/1/a)	<u>A tárgyévvel</u> <u>vonatkozó éves</u> <u>ellenőrzési terv</u> <u>teljesítése, az</u> <u>ellenőrzések</u> <u>összesítése</u>	<ul style="list-style-type: none"> Elvégzett ellenőrzések: <ul style="list-style-type: none"> ➤ A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése. ➤ Az Önkormányzat által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése. <table border="1" data-bbox="472 1227 1318 1576"> <thead> <tr> <th data-bbox="472 1227 692 1283">Ellenőrzés címe, tárgy</th> <th data-bbox="692 1227 1102 1283">Ellenőrzés célja</th> <th data-bbox="1102 1227 1318 1283">Ellenőrzés módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="472 1283 692 1576">A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</td> <td data-bbox="692 1283 1102 1576">Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.</td> <td data-bbox="1102 1283 1318 1576">szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</td> </tr> </tbody> </table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer								
A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes								

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/24

		<p>Az Önkormányzat által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: az önkormányzat által nyújtott támogatás szabályosságát elősegíteni és az elszámolás pontosságát biztosítani.</p>	<p>szűrőpróbaszerű</p>							
<ul style="list-style-type: none"> Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. 											
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="470 1019 691 1070">Ellenőrzés címe, tárgy</th> <th data-bbox="691 1019 1099 1070">Ellenőrzés célja</th> <th data-bbox="1099 1019 1318 1070">Ellenőrzés módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="470 1070 691 1099"></td> <td data-bbox="691 1070 1099 1099"></td> <td data-bbox="1099 1070 1318 1099"></td> </tr> </tbody> </table>						Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer			
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer									
<ul style="list-style-type: none"> Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez rendelkezésre álló kapacitás nem került felhasználásra. A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 											
	<p><u>I/1/b)</u> <u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény.</u></p>	<p>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>									

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/24

		<u>mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>		
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	<p>2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette a polgármester és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltségén dolgozók együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.</p>	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága APBE II.</u>	<p>A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben 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 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/24

	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/24

I/3.	A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	
------	---	---	--

II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	<p>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II/2. pont keretében.</p>													
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<p>A kiemelt megállapítások bemutatása</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Következtetés</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</td> <td colspan="3" style="text-align: center;"><u>Pénzkezelési szabályzat</u></td> </tr> <tr> <td>A Pénzkezelési szabályzatban a V. 3. A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje alatt található 3.1.3. Kézpénzfelvétel bakkártyával pont alatt a bankkártyával történő készpénz felvételt szabályozták, amivel ellentétes a szabályzat 8.</td> <td>A szabályzat módosítása szükséges.</td> <td>A szabályzat módosítása.</td> </tr> </tbody> </table>			Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	<u>Pénzkezelési szabályzat</u>			A Pénzkezelési szabályzatban a V. 3. A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje alatt található 3.1.3. Kézpénzfelvétel bakkártyával pont alatt a bankkártyával történő készpénz felvételt szabályozták, amivel ellentétes a szabályzat 8.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat												
A házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	<u>Pénzkezelési szabályzat</u>														
	A Pénzkezelési szabályzatban a V. 3. A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje alatt található 3.1.3. Kézpénzfelvétel bakkártyával pont alatt a bankkártyával történő készpénz felvételt szabályozták, amivel ellentétes a szabályzat 8.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.												

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

8/24

			számú melléklete. Ebben a mellékletben rögzítették, hogy az önkormányzat nem rendelkezik bankkártyával.		
			<p>A Pénzkezelési szabályzat 4.5.1. A munkabér felvétele a pénzügyintézetektől többek között rögzíti, hogy a pénztáros a munkabérek kifizetése céljából az OTP-től csak a készpénzben ténylegesen kiadható (nettó) járandóságot veheti fel. A pénz felvételére a fizetési napon kerülhet sor.</p> <p>Intézményünknel nem készpénzben, hanem a dolgozók bankszámláira történő átutalásával kerül sor a munkabérek kifizetésére.</p> <p>A II.1. pont alatt ettől eltérően az önkormányzat számlavezető hitelintézete: Takarékszövetkezet Zrt.</p>	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása, hogy egyértelmű legyen a munkabérek kifizetésének módja, és a pénzügyintézet megjelölése.
			<p>A Pénzkezelési szabályzat 3.1.5. pontja rögzíti: A készpénzben történő fizetés eseteit Áht. 109. § (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.</p>	A készpénzfizetés eseteinek szabályozása szükséges.	A készpénzfizetés eseteinek szabályozása.

				<p>A készpénzben történő fizetés eseteit szabályozó rendelet elfogadására nem került sor és a www.njt.hu honlapon sem található meg.</p>		
				<p>A Pénzkezelési szabályzat rögzíti az alábbiakat: „A pénz átvevőjének személyazonosságát személyi igazolvánnyal kell igazolnia.” A szabályozás nem rögzíti, hogy a pénz átvételére való jogosultság igazolása a kiadási pénztárbizonylatra felvezetett, a pénzt átvevő személyigazolvány számának rögzítésével történjen.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása célszerű.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza, hogy a pénz átvételére való jogosultság igazolása a kiadási pénztárbizonylatra felvezetett, a pénzt átvevő személyigazolvány számának rögzítésével történjen.</p>
				<p>A Pénzkezelési szabályzat 1. pontjában rögzítették, hogy a szabályzat, mely jogszabályok alapján került kialakításra. A jogszabályok között hivatkoztak a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB</p>	<p>Hatálytalan jogszabályra hivatkoztak a Pénzkezelési szabályzatban, ill. nem hivatkoztak másik hatályban lévő jogszabályra.</p>	<p>A szabályzat módosítása.</p>

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

10/24

			rendeletre. E rendelet hatályon kívül helyezésre került 2017. december 31-én. A szabályzatban nem hivatkoztak a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 54/2021. (XI. 23.) rendeletre.		
			A Pénzkezelési szabályzat rögzíti: A pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed a Mesterszállás Községi Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) és önálló gazdálkodási szervezettel nem rendelkező - Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási kirendeltsége. A szabályzatban nem rendelkeztek róla, hogy két pénztárt működtetnek (Mesterszállás Községi	Nem teljes a szabályozás.	Mesterszállás Községi Önkormányzat Közfoglalkoztatott pénztár működtetéséről, jogszabályi alapjáról, a be- illetve kifizetésekről rendelkezni, amennyiben a pénztár működik.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

11/24

		<p>Önkormányzat pénztárát és Mesterszállás Községi Önkormányzat Közfoglalkoztatott pénztárát).</p> <p>A szabályzat mellett elhelyezték a szabályzatban hivatkozott melléleteket.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellélete kimutatás a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyekről.</p> <p>A banknál bejelentett aláírásra jogosult személyek nevét és aláírását az 1. számú melléklet nem tartalmazza, annak kitöltésére nem került sor.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 6. pontja a pénztárjelentés, pénztár zárása (24. oldal) rögzíti a Kézi nyilvántartás vezetése esetén a használható nyomtatványokat (Időszaki pénztárjelentés, napi pénztárjelentés, napi pénztárjelentés nagy forgalmú pénztárak részére).</p> <p>A szabályzat 6. sz. mellélete a Bizonylatok jegyzéke, mely eltér a 24.</p>	<p>A banknál bejelentett aláírásra jogosult személyek neve, aláírása a szabályzatból nem ismerhető meg.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletének kitöltése.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a szabályzat tartalma és a 6. számú melléklet összhangja megvalósuljon.</p>
--	--	---	--	--

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

12/24

			oldalon rögzítettekől.		
			<u>Gazdálkodási szabályzat</u>		
			<p>A Gazdálkodási szabályzatban foglaltak nem minden esetben feleltek meg az Ávr-ben előírtaknak, pl.: „A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az elnök, vagy az általa írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó személy írásban jogosult.” Pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazást a gazdasági vezető adhat az Ávr. alapján.</p> <p>A teljesítés igazolására a jogosultak megbízásai nem kerültek elhelyezésre a Gazdálkodási szabályzat mellett.</p> <p>A feladatkörök elkülönítése nem minden esetben biztosítható a bevont alacsony létszám miatt, mivel ugyanaz a két dolgozó láthatja el a pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést és ellenőrzést. (Bármelyikük hiányása esetén ugyanaz a dolgozó látja el mindhárom feladatot.)</p>	<p>A szabályzat és mellékleteinek módosítása szükséges, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.</p>	<p>A szabályzat és mellékleteinek módosítása, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.</p>

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/24

			<p>A szabályzat mellékletét képező aláírásminta nyilvántartásokon nem vezették fel a felhatalmazásra jogosító ügyiratok számát, egy teljesítés igazolására jogosult dolgozó esetében a jogosultság jogcímét nem jelölték meg, továbbá az aláírás mintáját sem tartalmazza a szabályzat.</p> <p>Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírás-minta nyilvántartás naprakész vezetése szükséges.</p>	<p>Elmaradt az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírás-minta nyilvántartás teljes, minden rovatára kiterjedő kitöltése, naprakész vezetése.</p>	<p>Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírás-minta nyilvántartás teljes, minden rovatára kiterjedő kitöltését, naprakész vezetését biztosítani.</p>
			<p>A szabályzat rögzíti: „Pályázatok tekintetében teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály osztályvezetője jogosult.”</p> <p>Fentiek írásbeli kijelöléssel nem rendelkeztek, az aláírás minta nyilvántartásban sem szerepeltek.</p>	<p>A szabályzat tartalma nem felel meg a hatályos jogszabályoknak, módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat módosítása.</p>
			<p>A szabályzat szerint az átláthatósági nyilatkozat bekéréséért az elnök a felelős.</p> <p>Ezentúl tartalmazza a</p>	<p>A szabályzat tartalma nem felel meg a hatályos jogszabályoknak, módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat módosítása.</p>

			szabályzat az alábbiakat is: „A nyilvántartás vezetéséért és negyedévenként történő felülvizsgálatáért polgármester a felelős.”		
			A szabályzatban költségvetési szervekre vonatkozóan több esetben rendelkeztek (pl.: 9; 18. és 19. oldal), de az Önkormányzat irányítása alá költségvetési szerv nem tartozott.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			A szabályzat rögzíti az Értelmező rendelkezések között a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozást. Ez azonban az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltér.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			A szabályzat rögzíti az utalványozás követelményeit, ez azonban nem felel meg az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglaltaknak.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			Munkaköri leírások ellenőrzése		
			A pénztáros kijelölt helyettese munkaköri leírással rendelkezett, de nem rögzítették benne a pénztáros helyettesítési	A pénztáros kijelölt helyettesének nem teljes a munkaköri leírása.	A pénztáros kijelölt helyettesének munkaköri leírását kiegészíteni a Mesterszállás Községi Önkormányzatnál a pénztáros helyettesítési

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

15/24

			feladatot Mesterszállás Községi Önkormányzatnál.		teendőkkkel.
			<u>PéNZ ÉS ÉRTÉKCIKKEK TÁROLÁSA</u>		
			A pénz és értékcikkek tárolására szolgáló pénzkazetta, páncélszekrény kulcsának átvétele nem volt dokumentált. (Továbbá más páncélszekrények kulcsának átvétele sem dokumentált.)	Nem volt igazolható, hogy ki melyik biztonsági berendezés nyitására, zárására felelős.	A pénz és értékcikkek tárolására szolgáló pénzkazetta, páncélszekrény kulcsának átvétele dokumentáltan történjen meg.
			<u>Mesterszállási Községi Önkormányzat pénztár</u>		
			<u>Ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatok</u>		
			A kiadási pénztárbizonylatokon az összeget átvevő aláírása minden esetben megtalálható volt, de az átvevő személyi igazolványának száma egy esetben sem történt meg (K-2003/49920/5/1;K-2003/49920/5/2). A Pénzkezelési szabályzat rögzíti az alábbiakat: „A pénz átvevőjének személyazonosságát személyi igazolvánnyal kell igazolni.”	Nem igazolt a személyazonosság személyi igazolvánnyal.	A pénz átvételére való jogosultság igazolása a kiadási pénztárbizonylatra felvezetett, a pénzt átvevő személyi igazolvány számának rögzítésével történjen.
			A pénztárelenőr nem minden esetben írta alá a pénztárbizonylatokat.	A pénztárbizonylatok ellenőrzése nem történt meg minden esetben.	Valamennyi pénztárbizonylat ellenőrzése történjen meg.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

16/24

<u>Pénztárjelentések</u>		
		<p>A Pénzkezelési szabályzat 6. pontja a pénztárjelentés, pénztár zárása (24. oldal) többek között rögzíti:</p> <p>a/A pénztármozgást számítógéppel kell vezetni (ASP), naponta pénztárzárást végezni, ezeket kinyomtatni és lefűzni.</p> <p>b/ Amennyiben nem lehetséges a számítógépes vezetés az alábbiak szerint kell eljárni.</p> <p>A pénztáros naponta pénztárzárlatot köteles készíteni.</p> <p>A pénztárzárás nem minden esetben történt meg naponta (pl.: nyitás: 2023.01.26-án, zárás 2023.02.02.)</p>
	<p>Nem készült minden hónap utolsó munkanapján pénztárjelentés (pl.: 2023. január).</p>	<p>Nem történt meg a pénztárzárás minden hónap utolsó munkanapján.</p> <p>A hónap utolsó munkanapján pénztárjelentés készítése.</p>
<u>Mesterszállási Községi Önkormányzat Közfoglalkoztatott pénztár</u>		
<u>Ellenőrzött bevételi pénztárbizonylat</u>		
	<p>A mellékletek számát feltüntették a pénztárbizonylaton, de nem pontosan (pl.: B-</p>	<p>A pénztárbizonylat a kitöltése nem volt pontos.</p> <p>A mellékletek számát pontosan feltüntetni a pénztárbizonylatokon.</p>

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

17/24

			2023/49921/6/1 bizonylaton 1 melléklet szerepel, de a valóságban 2 mellékletet helyeztek el mellette).		
			<u>Ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatok</u>		
			A mellékletek számát feltüntették a pénztárbizonylatokon, de nem pontosan (pl.: K-2023/49921/6/2 bizonylaton 1 melléklet szerepel, de a valóságban 2 mellékletet helyeztek el mellette).	A pénztárbizonylat kitöltése nem volt pontos.	A mellékletek számát pontosan feltüntetni a pénztárbizonylatokon.
			<u>Pénztárjelentések</u>		
			A Pénzkezelési szabályzat 6. pontja a pénztárjelentés, pénztár zárása (24. oldal) többek között rögzíti: a/A pénztármozgást számítógéppel kell vezetni (ASP), naponta pénztárzárást végezni, ezeket kinyomtatni és lefűzni. b/ Amennyiben nem lehetséges a számítógépes vezetés az alábbiak szerint kell eljárni. A pénztáros naponta köteles készíteni. A pénztárzás nem minden	A pénztárzásnál nem minden esetben a szabályzat szerint jártak el.	A pénztárzás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen meg naponta.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

18/24

			<p>esetben történt meg naponta (pl.: nyitás: 2023.03.01-én, zárás 2023.03.02.)</p> <p>A pénztárjelentést az ügyintéző, az utalványozó aláírta, de az ellenőrző aláírása nem történt meg több esetben.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 2.6. pontja szerint a pénztáros naponta készít pénztárzárást. A pénztárzárást a pénztárellenőr minden alkalommal ellenőrizni köteles.</p>		
			<p>A pénztárjelentés ellenőrzésére nem került sor minden esetben.</p>		<p>A pénztárjelentés ellenőrzése történjen meg minden pénztárjelentés esetében.</p>
<u>Kézpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal</u>					
<u>Mesterszállás Községi Önkormányzat pénztár</u>					
			<p>Az ellenőrzés alkalmával talált értékpapír és a nyilvántartás szerinti értékpapírok záró állománya nem egyezett. Eltérés oka: az értékpapírokról vezetett nyilvántartás a Mesterszállási Kirendeltségen (a páncélszekrényben) nem volt megtalálható.</p>	<p>A tárolt értékpapírokról nyilvántartást nem vezettek.</p>	<p>A tárolt értékpapírokról nyilvántartás felvezetése.</p>
<u>Kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartás ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás határidejének betartása</u>					
<u>Mesterszállás Községi Önkormányzat pénztár</u>					

				<p>A szabályzat 4.4. pontjában a nyilvántartás vezetésére vonatkozó rész az alábbiakat rögzíti: Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros nyilvántartást vezet a B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatványon, A nyilvántartásban fel kell tüntetni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a kiadás keltét és tételszámát, • a felvevő nevét, • az összeg jogcímét, • az igénylést aláíró vezető nevét, • a felvett összeget, • az elszámolás határidejét (mely egyéb előírások hiányában a 30 napot nem haladhatja meg), • a felhasznált összeget, • az elszámolás keltét, • az esetlegesen visszafizetett 	<p>Elmaradt az igénylést aláíró vezető nevének bejegyzése az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásába.</p>	<p>A vezetett nyilvántartásba a megjegyzés rovatba bejegyezni az igénylést aláíró vezető nevét.</p>
--	--	--	--	--	--	---

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

20/24

			<p>összeget,</p> <ul style="list-style-type: none"> a bevételezés tételszámát. <p>Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros nyilvántartást vezetett, amely megfelelt a szabályzatban előírt B.Sz.ny.13-135. r.sz. nyomtatványnak. A szabályzatban előírt adatoktól eltérően a nyilvántartás nem tartalmazta az igénylést aláíró vezető nevét. A nyilvántartás megjegyzés rovatába az igénylést aláíró vezető nevének bejegyzése szükséges.</p>		
		<p>Az Önkormányzat által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Az elektronikus formában megküldött támogatói okiratot (Támogatói okiraton iktatószám: BMÖGF/349-6/2022. PDF készült: 2022.09.23. 9:14:05) Mesterszállás Község Önkormányzatánál nem iktatták.</p>	<p>Az elektronikus formában megküldött támogatói okirat megőrzése az ügyiratban nem biztosított.</p>	<p>Az elektronikus formában megküldött támogatói okiratot iktatni a jövőben.</p>
			<p>A befogadott kérelmeken lakóhelyként nem a pontos cím került feltüntetésre több esetben, mivel a település</p>	<p>A befogadott kérelmeken lakóhelyként nem a pontos cím került</p>	<p>A befogadott kérelmeken lakóhelyként a pontos cím kerüljön feltüntetésre a jövőben.</p>

				nem szerepelt, csak az utca és a házszám.	feltüntetésre.	
				<p>Több kérelmen nem tüntették fel az ügyfél TAJ számát.</p> <p>A kérelem benyújtásának pontos időpontja több esetben nem került feltüntetésre a kérelmen (pl.: MES/1016/2022., MES/1017/2022.)</p> <p>A kérelmező jövedelme kitöltésre került, de a kérelmezővel közös háztartásban élő házastárs, élettárs jövedelme, a kérelmezővel közös háztartásban élő egyéb rokon jövedelme és ezek összesítése nem került kitöltésre. Előfordult, hogy az egy főre jutó havi családi nettó jövedelem Ft/hó sem került kitöltésre.</p> <p>A kérelem aláírásának pontos időpontja több esetben nem került feltüntetésre.</p>	<p>A kérelmek kitöltése nem felelt meg több esetben az abban foglaltaknak.</p>	<p>A kérelmek kitöltése átvételük előtt kerüljön leellenőrzésre, ügyintéző által kitöltendő egy főre jutó havi családi nettó jövedelem Ft/hó kerüljön megállapításra. Tüntessék fel a kérelmeken a jövőben az ügyfelek TAJ számát, a kérelem benyújtásának időpontját.</p>
				A tüzelő támogatást átvételi elismervényen vették át az ügyfelek. Az átvételi elismervények iktatása	Az átvételi elismervények megőrzése iktatás hiányában nem	Az átvételi elismervények iktatása a jövőben.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

22/24

				<p>elmaradt.</p> <p>A szociális tüzelő támogatásban részesültek támogatását nem rögzítették a Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Rendszerében.</p>	<p>biztosított.</p> <p>A Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Rendszerében elmaradt a szociális tüzelő támogatásban részesültek rögzítése.</p>	<p>A Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Rendszerében a szociális tüzelő támogatásban részesültek rögzítése történjen meg a jövőben.</p>
				<p>A támogatási összeg elszámolásához bemutatták az önkormányzat nevére kiállított számlák másolatát (előleg számla, melynek összege 454.856 Ft, számla, amely tartalmazta a vásárolt szén mennyiségét, a szén fajtáját és a fizetendő 454.855 Ft összeget, továbbá szállítási díjról számla, melynek összege: 264.160 Ft (azaz a támogatás és az önrész összegét összesen).</p> <p>A bemutatott számlákon feltüntették, hogy a „2022. évi szociális célú tüzelőanyag támogatás terhére elszámolva”, nem pedig a támogatásnak megfelelő összegre vonatkozóan tüntették ezt fel.</p>	<p>Össességében nagyobb összegű számlán tüntették fel, hogy a „2022. évi szociális célú tüzelőanyag támogatás terhére elszámolva”.</p>	<p>A támogatásnak megfelelő összegű számlán feltüntetni, illetve a számlán megjelölni, hogy ebből mennyi a „2022. évi szociális célú tüzelőanyag támogatás terhére elszámolva”.</p>

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

23/24

			<p>A hiánypótlás iktatásra nem került, a dokumentuma az iratban elhelyezésre nem került.</p> <p>A hiánypótlásról a feladás igazolás 2023.05.04-én érkezett meg, azaz 8 napon belül a hiánypótlást elvégezték. A feladás igazolása iktatásra nem került.</p> <p>A Magyar Államkincstár a JÁSZ-ÁHI/791-4/2023. iktatószámú levelében megküldte az értesítést az 566071 azonosítószámú pályázati elszámolás elfogadásáról. A levél iktatása nem történt meg.</p>	<p>Elmaradt a hiánypótlás iktatása, dokumentumának elhelyezése az iratban.</p> <p>Elmaradt a feladás igazolásának iktatása.</p> <p>Elmaradt a pályázati elszámolás iktatása.</p>	<p>A hiánypótlás iktatása, dokumentumának elhelyezése az iratban a jövőben.</p> <p>A feladás igazolásának iktatása.</p> <p>A pályázati elszámolás elfogadásáról szóló levél iktatása a jövőben.</p>
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő</p> <p><i>a) kontrollkörnyezet,</i> <i>b) integrált kockázatkezelési rendszer,</i> <i>c) kontrolltevékenységek,</i> <i>d) információs és kommunikációs rendszer, és</i> <i>e) nyomon követési rendszer (monitoring)</i></p> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása szükséges.</p>			

			<p>Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
--	--	--	--

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai jók. • Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérjük. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható volt. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>
-------------	--	--	--	--