

K I V O N A T

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2025. május 30.** napján megtartott
rendes nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2025.(V.30) határozata

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Közreműködik:

Határidő:

jegyző

belső ellenőr

Jegyzői Kabinet

azonnal

D a m a k, 2025. május 30.

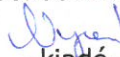
K.m.f.

Dr. Vártás József jegyző
megbízásából:

Tóth Szabolcs Balázs s.k.
polgármester

Birinyiné dr. Bakó Annamária s.k.
hatósági osztályvezető

Kivonat hitelül:


-kiadó-



Melléklet a 21/2025.(V.30) határozathoz

JK / J. J. J.
d

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 3780 Edelény, István K. u. 52. Tel.: 48/524-100 Fax: 48/524-104	
Érk.: 2025. APR. 07.	sorszám
20	szám
Mell.: csomó db	Sz. be'la

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2024.

Készítette:

Edelény, 2025. február 15.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Edelény, 2025. 05. 13.


Dr. Vártás József
jegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését.

A 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

Az **37 ellenőri napra** tervezett, **5 db ellenőrzés** közül összesen **5 db került végrehajtásra**, összesen **37 ellenőri nap felhasználásával. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.** A 2024. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósultak. A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A beszámoló képet ad az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, és társult Önkormányzatok, a Társulás, valamint az intézmények belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a társult Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták.

A tervben foglalt vizsgálatok közül mind az 5 db elvégzésre került, az elkészült jelentésekre intézkedési terv készült.

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

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult Önkormányzatai megbízási szerződéssel külső szolgáltatót foglalkoztatott a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében. Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzátartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 37 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés közül összesen 5 db került végrehajtásra, összesen 37 ellenőri nap felhasználásával.

Tárgy Ellenőrzött szervezet	Cél	Módszer
Élelmezési tevékenység ellenőrzése Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	Annak megállapítása, hogy a konyha működése a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelel-e.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
Élelmezési tevékenység ellenőrzése Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	Annak megállapítása, hogy a konyha működése a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelel-e.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
Munkaügyi tevékenység ellenőrzése A 3/2021. évi ellenőrzés utóellenőrzése Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	Az intézmény az intézkedési tervben vállalt kötelezettségének eleget tett-e.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése

Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Edelény Város Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
A 2024. évi helyi önkormányzati és Európai parlamenti választás költségelszámolása Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az egyéb tevékenységekre (adminisztráció, éves terv készítése stb.) 5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 5 nap került felhasználásra.

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

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

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek.

Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések végrehajtása megtörtént.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták. A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a

Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak.

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

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

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

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárási, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2024. évben nem állt fenn.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.**II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok****1/2024. számú ellenőrzés**

Ellenőrzött szervezet: Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A vizsgálat tárgya: Élelmezési tevékenység ellenőrzése

Főbb megállapítások:

Az intézmény Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben 2024. május 03. napjától hatályos.

A konyha élelmezési feladatellátására vonatkozóan 2023. január 1-jétől hatályos Élelmezési szabállyal rendelkeztek, mely az érintettek által aláírt megismerési záradékot tartalmazott. Az élelmezési szabályzatnak szükséges tartalmaznia az élelmezés ellátási folyamatait és részfolyamatait a költségvetési tervezéstől a feladat magvalósításán keresztül a beszámolásig.

A kiadott tanúsítvány értelmében a konyha a HACCP élelmszerbiztonsági rendszert a Magyar Élelmszerkönyv 2-1/1969 számú előírásainak megfelelően működtet. Kötelező - 2 évenkénti - felülvizsgálatról szóló igazolást 2024. október 01-jén állították ki.

A konyhai dolgozói létszám 22 fő. Az ellenőrzés az élelmezési folyamat áttekintése után javasolja konyha létszámának felülvizsgálatát, valamint a munkafolyamatok hatékonyabb megszervezését.

A munkaköri leírásokat szükséges célszerű kiegészíteni a munkafolyamatba épített ellenőrzés feladataival, valamint az ellenőrzési pontokkal és az ellenőrzés dokumentálásának módjával.

A helyszíni ellenőrzés során a raktárvezetőre vonatkozólag leltár felelősségi vagy megőrzési megállapodást nem tudtak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

Az étkeztetésre normákat állapítottak meg, illetve anyagkiszabást készítettek. 2022. szeptember 1-jétől volt normaváltozás, melyet Edelény Város Önkormányzatának Képviselő-Testülete 85/2022 (VIII.30) határozatával hagyott jóvá.

A 2023. évben összesen 217 851 adag ételt főztek. A 2023. évben a tényleges felhasználás (102 257 391 Ft) és a norma szerint felhasználható összeg (101 259 066Ft) közötti eltérések (+/-) halmozott egyenlege 998 325 Ft megtakarítás volt.

A vizsgált időszakban a nyersanyag kiszabás a Repeta program által készített nyersanyag kiszabati ív (anyagkiszabás) és kivételezési bizonylat alapján történt.

Az anyagkiszabási bizonylatokon szerepeltek az utalványozó és a bizonylatot ellenőrző személyek aláírásai. Az anyagkiszabásról havi összesítő készült, így kimutatták havi szinten a megtakarítást és a norma túllépését.

A készletmozgásokról készletnyilvántartást vezettek. Havonta a raktárkészletről kimutatást készítettek, a mérlegétel alátámasztására az élelmiszerek tételes leltárfelvétele 2023. év végén megtörtént.

Az étlapon feltüntették minden étkezés számított energia-, fehérje, zsír-, szénhidrát-, cukor- és sótartalmát egy adagra vonatkoztatva, valamint az allergén összetevőket. A Konyha beszerzése a Kbt. hatálya alá tartozik. A közbeszerzési eljárás lefolytatására került. A győztes cégekkel a keretszerződések elkészültek fél éves ártartással. A vizsgált időszakban szerződésbontás nem volt.

Az ellenőrzés véleménye szerint a gyermekétkeztetést ellátó konyha személyi és tárgyi feltételei a jelenlegi adaglétszámhoz és a megfelelő működtetéshez adottak.

Főbb javaslatok:

1. Élelmezési szabályzatot felülvizsgálni
2. A munkaköri leírásokat szükséges célszerű kiegészíteni a munkafolyamatba épített ellenőrzés feladataival, valamint az ellenőrzési pontokkal és az ellenőrzés dokumentálásának módjával
3. Javasolt a konyha létszámának felülvizsgálata, valamint a munkafolyamatok hatékonyabb megszervezése.
4. A raktárkészletekért felelős személlyel a leltár-felelősségi megállapodás megkötése

2/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Szociális Szolgáltató Központ

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A vizsgálat tárgya: Élelmezési tevékenység ellenőrzése

Főbb megállapítások:

Az intézmény Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben 2023. október 06. napjától hatályos.

A konyha élelmezési feladatellátására vonatkozóan 2023. július 1-jétől hatályos Élelmezési szabályzattal rendelkeztek, mely az érintettek által aláírt megismerési záradékot tartalmazott. Az élelmezési szabályzatnak szükséges tartalmaznia az élelmezés ellátási folyamatait és részfolyamatait a költségvetési tervezéstől a feladat magvalósításán keresztül a beszámolásig.

A kiadott tanúsítvány értelmében a konyha a HACCP élelmiszerbiztonsági rendszert a Magyar Élelmiszerkönyv 2-1/1969 számú előírásainak megfelelően működtet. Kötelező - 2 évenkénti - felülvizsgálatról szóló igazolást 2023. 01. 30-án állították ki.

A konyhai dolgozói létszám 14 fő. A munkaköri leírások az ellátott feladatot tartalmazzák, azokat az intézményvezető írta alá, azok dátummal ellátottak, továbbá a munkavállalók aláírásukkal az átvételt igazolták. A munkaköri leírások jellemzően 2015-ben készültek. A munkaköri leírásokat a szervezet feladatainak, és/vagy a szervezet struktúrájának változásakor, de legalább évente felül kell vizsgálni, szükség esetén a módosításokat elvégezni.

A munkaköri leírásokat szükséges célszerű kiegészíteni a munkafolyamatba épített ellenőrzés feladataival, valamint az ellenőrzési pontokkal és az ellenőrzés dokumentálásának módjával.

A helyszíni ellenőrzés során a raktárvezetőre vonatkozólag leltár felelősségi vagy megőrzési megállapodást nem tudtak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

Az étkeztetésre normákat állapítottak meg, illetve anyagkiszabást készítettek.

A 2023. évben a tényleges felhasználás és a norma szerint felhasználható összeg közötti eltérések (+/-) halmozott egyenlege 12 905 069 Ft túllépés volt.

A jelentős norma túllépés oka az infláció és egyéb tényezők miatt a jelentős nyersanyagáremelkedés volt, ezért szükség volt a nyersanyagnormák emelésére.

2024. március 1-jétől hatályos normaváltozást, Edelény Város Önkormányzatának Képviselő-Testülete 8/2024. (II.22.) határozatával hagyott jóvá.

A gazdaságvezető tájékoztatása szerint, a normaváltozás után, a 2024. évben norma túllépés nem várható.

A vizsgált időszakban a nyersanyag kiszabás a Repeta program által készített nyersanyag kiszabati ív (anyagkiszabás) és kivételezési bizonylat alapján történt. Az anyagkiszabási bizonylatokon szerepeltek az utalványozó és a bizonylatot ellenőrző személyek aláírásai. Az anyagkiszabásról havi összesítő készült, így kimutatták havi szinten a megtakarítást és a norma túllépését.

A készletmozgásokról készletnyilvántartást vezettek. Havonta a raktárkészletről kimutatást készítettek, a mérlegtétel alátámasztására az élelmiszerek tételes leltárfelvétele 2023. év végén megtörtént. Az ellenőrzés során a raktári készletek szűrőpróbaszerű ellenőrzésére is sor került. A megvizsgált tételeknél több esetben volt eltérés, melynek oka, hogy a készletnyilvántartást nem naprakészen vezették.

Az étlapon feltüntették minden étkezés számított energia-, fehérje-, zsír-, szénhidrát-, cukor- és sótartalmát egy adagra vonatkoztatva, valamint az allergén összetevőket. A Konyha beszerzése a Kbt. hatálya alá tartozik. A közbeszerzési eljárás lefolytatásra került. A győztes cégekkel a keretszerződések elkészültek fél éves ártartással. A vizsgált időszakban szerződésbontás nem volt.

Főbb javaslatok:

1. Élelmezési szabályzatot felülvizsgálni
2. A munkaköri leírásokat szükséges kiegészíteni a munkafolyamatba épített ellenőrzés feladataival, valamint az ellenőrzési pontokkal és az ellenőrzés dokumentálásának módjával
3. A raktárkészletekért felelős személlyel a leltár-felelősségi megállapodás megkötését
4. Készletnyilvántartás naprakészen vezetni

3/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde

Ellenőrzött időszak: 2024. év

A vizsgálat tárgya: 3/2021. évi ellenőrzés utóellenőrzése

Főbb megállapítások:

Az Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsődénél a 3/2021. számú a munkaügyi ellenőrzéséről szóló jelentésekben foglalt javaslatokhoz intézkedési terv készült. A belső ellenőrzés azt értékelte, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét intézkedések megvalósultak-e. Az ellenőrzés az utóellenőrzést a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény előírásai alapján végezte. Összességében megállapítható, hogy a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosultak, az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

4/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A vizsgálat tárgya: Edelény Város Önkormányzata

Főbb megállapítások:

Az ellenőrzés Edelény Város Önkormányzata feladatainak ellátásának érdekében működtetett gépjárművek közül a PST-759 frsz. gépjármű üzemeltetését vizsgálta tételesen. Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal és Edelény Város Önkormányzata 2020. szeptember 10. napjától hatályos Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatával rendelkezett. A szabályzatban belül fennáll a belső összhang, azok végrehajthatók, betarthatók. Megfelelően szabályozták a feladatok teljesítését, a jogköröket, a felelőségi köröket, teljesítési határidőket. A szabályzatban javasolt rendelkezni a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről (ide értve a felhasznált üzemanyag költséget is).

A gépjárművet, illetve gépjárművezetőket menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetleveleket a gépjárművezetők nem minden esetben vezetik pontosan, néhány esetben hiányosak, ezért javasolt a fokozott ellenőrzést végezni a menetlevelek vezetésére vonatkozólag.

A gépjárművek üzemanyag elszámolásaihoz meghatározták az alapszabvány értékét, üzemanyag-és kilométer összesítőt készítettek. A szabályzatban előírt módon a norma

szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget összehasonlították össze a tankolt mennyiséggel, kimutatták a megtakarítást vagy túlfogyasztást.

Főbb javaslatok:

1. Amennyiben gépjárműveket magáncélra is használják, rendelkezni kell szabályzatban a gépjárművek magáncélú használatának ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről
2. A meg nem térített üzemanyagköltséget az 54.Személyi jellegű egyéb kifizetések könyviteli számlán szükséges könyvelni
3. Gondoskodni, hogy a menetleveleket a szabályzat előírásai szerint vezessék, javításokat szabályosan végezzék el
4. Gondoskodni a túlfogyasztás kivizsgálásáról

5/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2023. év

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

Főbb megállapítások:

Az elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt.

A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.

A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önkormányzatokra, intézményekre és a Társulásra. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek.

Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

Kontrolltevékenységek kialakítása

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

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

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket. Rendelkeznek WEB-es elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az

ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

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

1. számú melléklet

[illegible]

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal		Ellenőrzések összesen¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység²				Saját kapacitás összesen³		Külső kapacitás összesen⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		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	saját ellenőri nap⁵	külső ellenőri nap⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
		Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	47,00	37,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	59,00	44,00	59,00	44,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	21,00	11,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	33,00	18,00	33,00	18,00	33,00	18,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	23,00	18,00	23,00	18,00	23,00	18,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00			5,00	0,00			2,00	2,00			5,00	5,00	0,00	0,00	23,00	18,00	23,00	18,00	23,00	18,00
ab)	Irányított szereknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
II.	Irányított szerek összesen	0,00	0,00	26,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	26,00	26,00	26,00	26,00	26,00
1.	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00													0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab)	Irányított szereknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közterekü Múzeális Kiállítóhely	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	10,00													0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
ab)	Irányított szereknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	10,00													0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
ab)	Irányított szereknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szereknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	12	7	58,33
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen		4		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	8	7	87,50
1.	<i>Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</i>		4	3	75,00
3.	<i>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</i>		4	4	100,00
4.	<i>Borsodi Közzolgáltató Nonprofit Kft.</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!