

**Császár Község Önkormányzata**

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG  
TELJESÍTÉSÉRŐL**

**2024. február**

## Éves ellenőrzési jelentés

### a 2023. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Császárr Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél/intézménynél.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A 2023. évben a belső ellenőrzési feladatokat Császárr Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa irányított költségvetési szervnél a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató belső ellenőr látta el, megbízási szerződés alapján.

Az Önkormányzat önálló hivatalt nem működtet, a pénzügyi számviteli, egyes gazdálkodási, nyilvántartási feladatokat, a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését a Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) illetve az azt vezető jegyző (a továbbiakban: jegyző) látja el.

#### **1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:**

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv kettő ellenőrzést, a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését, valamint a 2022. és 2023. években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai során feltárt hiányosságok felszámolásának, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését végezte el. A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőr elvégezte, ellenőrzések elhagyására, soron kívüli ellenőrzésre a 2023. évben nem került sor.

Az Óvodánál a 2023. évben belső ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. Az ellenőrzés során összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

Az ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50 §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés, intézkedési terve) egy példányát a belső ellenőr, egy példányát az ellenőrzött önkormányzat, egy példányát a Közös Hivatal tárolja.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésben rögzítette. A megállapításokat a polgármester, illetve a jegyző tudomásul vette, elfogadta, azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezzük.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

**2. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

A 2023. évben tanácsadási tevékenységre célzottan, szóbeli, vagy írásba foglalt felkérés alapján nem került sor.

**3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48. § ba pont)**

Tekintettel arra, hogy Császári Község önálló hivatallal nem rendelkezik, az Önkormányzat és az általa irányított Császári Nyitnikék Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a Közös Hivatal vezető jegyző feladata.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében a 2024. évben a belső ellenőr a következő intézkedések meghozatalát javasolja:

- a Közös Hivatal által elkészített belső szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat, a Kirendeltség és az Óvoda tevékenységére,
- ki kell alakítani és működtetni az Önkormányzat, a Kirendeltség és az Óvoda belső kontrollrendszerét (ennek egy lehetséges módja a Közös Hivatal egységes belső kontrollrendszerébe történő integrálás),
- évente fel kell mérni az Önkormányzat, a Kirendeltség és az Óvoda tevékenységében rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, ki kell alakítani az intézkedések nyomon követésének rendszerét, fel kell mérni a szervezeti integritást sértő eseményeket, indokolt esetben meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,
- biztosítani kell a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését az Önkormányzat, valamint az általa alapított és fenntartott intézmény feladatellátás során,

**4. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § ba, bb) pont)**

**a) kockázatkezelés:**

A jegyző a kockázatkezelés szabályait integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat. A 2023. évben integrált kockázatkezelésre, a szervezeti integritást sértő események feltárására az Önkormányzatnál és az Óvodánál nem került sor.

**b) kontrollkörnyezet:**

A jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezet kialakítására törekedett, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások a munkaköri leírásokban egyértelműek és világosan meghatározottak. A belső szabályzatokat a

Közös Hivatal jegyzője készítette el, hatályuk kiterjesztésre került az Önkormányzatra és az óvodára azonban csak részben került sor.

**c) kontrolltevékenységek:**

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) működtetése a 2023. évben végzett témaellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek minősíthető.

**d) információ és kommunikáció:**

A Közös Hivatal és a Kirendeltség között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását. Az Önkormányzat és a lakosság, a gazdasági társaságok és a civil szervezetek közötti információ és kommunikáció a fogadóórák, közmeghallgatások, illetve a lakossági tájékoztatók rendszerén keresztül valósul meg.

**e) monitoring:**

A Kirendeltség tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer biztosítja. A polgármester személyesen felügyeli, nyomon követi a költségvetésben tervezett feladatok szakszerű, takarékos ellátását, a pénzügyi-likviditási helyzet alakulását.

A belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat megbízása alapján megfelelő képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező belső ellenőr látta el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

## **5. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során a belső ellenőr intézkedést szükségeltető megállapításokat nem tett, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

## **II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése**

A 2023. évben a belső ellenőr a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését végezte el.

Fontosabb megállapítások:

- a) Az Önkormányzat rendelkezik a Szocvtv. előírásainak megfelelő tartalmú helyi szociális rendelettel.
- b) Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak.
- c) Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt alapellátásokon túlmenően a rendkívüli települési támogatások széles körét biztosítja (gyógyszerkiadásokhoz, létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzethez, időszakos, vagy tartós létfenntartási gondokhoz, alkalmanként jelentkező többletkiadásokhoz, temetési költségek viseléséhez, gyermekszületéshez, óvodáztatáshoz, bölcsődéztetéshez, beiskolázáshoz, szociális étkeztetéshez, gyermekétkeztetéshez, december havi többletkiadásokhoz, hulladékszállításához nyújtott rendkívüli települési támogatások).
- d) A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárások során a Szocvtv.-ben és a helyi rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően jártak el, az ellenőrzés során az előírásokkal ellentétes

gyakorlatot nem állapítottam meg. Az ellátásokat megalapozó határozatok szabályszerűsége biztosított volt, a nyilvántartás rendezett, átlátható, ellenőrizhető.

- e) Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.
- f) A támogatások nyújtása során a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megfelelő volt, a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés működése biztosított volt.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi rendeletben foglaltakkal ellentétes gyakorlat feltárására nem került sor, a belső ellenőrintézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A 2023. évben végrehajtott ellenőrzésekről, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást az 1. számú melléklet tartalmazza.

Császárr, 2024. február 11.

.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## NYILVÁNTARTÁS

a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről a  
Császári Községi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
CS/590-2/2023.	Császári Község Önkormányzata, Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal, illetve annak Császári Kirendeltsége	A pénzügyi és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	2023. március 20-27.	György Árpád belső ellenőr külső szolgáltató egyéni vállalkozó	2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.	Nem.
CS/2492-1/2023.	Császári Község Önkormányzata, Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal, illetve annak Császári Kirendeltsége	Utóellenőrzés (a 2022. és 2023. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése).	2023. október 18-20.	György Árpád belső ellenőr külső szolgáltató egyéni vállalkozó	2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.	Nem.

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.