

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:

Név: Endrődyné Dr. Veilandics Eszter jegyző

Aláírás: 

Dátum: 2024. 12. 06

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„2019-2022. években tett belső ellenőrzési jelentések hasznosulásának vizsgálata”
című vizsgálatához

2024. november 25.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző:	Dr. Dudás Eszter belső ellenőr
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban készült belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok, valamint a vonatkozó intézkedési tervek miként kerültek végrehajtásra.
Ellenőrzött szervezet:	Kisbodak Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	utóellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, dokumentáción alapuló szúrópróbaszerű, interjú
Ellenőrzött időszak:	2019. - 2022. év
Ellenőrzés időtartama:	teljes év
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 revizori nap
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr:	Dr. Dudás Eszter (5115650)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Timár Gábor polgármester Dr. Veilandics Eszter jegyző Dr. Ladányi Zsigmond aljegyző

A./ Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat belső ellenőrzését Gyürü Péter egyéni vállalkozóval kötött megbízási szerződés alapján biztosította.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzési feladat valósult meg:

Kisbodak Község Önkormányzatánál 1 fő belső ellenőr a 2024. évben összesen 8 revizori nap belső ellenőrzést végzett, a tervezett ellenőrzés megvalósult.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

B./ A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényező volt, hogy a 2024. évben jelentkező hivatali többletfeladatok miatt az adatszolgáltatást a tervezettnél később tudták teljesíteni.

A megbízási szerződés keretében bevont belső ellenőr, Dr. Dudás Eszter a szakmai fejlesztési igények teljesítése érdekében a 2023. évben részt vett a kötelező továbbképzésen. Teljesítette a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett, 2023. évre előírt kötelező továbbképzést ÁBPE-továbbképzés II. - Rendszerellenőrzés - belső ellenőrök részére címmel (tanúsítvány sorszáma: T-23IIBUDREBE-03/12693/2023.).

2024. évben a belső ellenőrzési feladatellátáshoz külső szakember igénybevételére nem került sor.

C./ Tanácsadói tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál tanácsadói tevékenység 2024. évben nem történt.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- Belső ellenőrzési kézikönyv

A vizsgálat alapjául szolgáló főbb jogszabályok:

- a jelentésben kerültek rögzítésre

A vizsgálatba bevont dokumentációk, adatok:

- testületi jegyzőkönyvek, határozatok
- 1 db működési célú támogatás
- a helyi rendeletben megállapított szociális ellátásokra vonatkozó 1-1 ügyiratot
- Iratkezelési szabályzat és irattári terv
- a dokumentumok áttekintésén, elemzésén túl a jegyző által közölt információkat használtam fel az ellenőrzés során.

II./ ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során ellenőrzés alá vontuk a 2019-2022. közötti időszakban tett észrevételek, javaslatok teljesülését. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek nem minden esetben készültek el; a tett észrevételek részben hasznosultak, ezért a kontroll növelése szükséges több esetben is. A belső ellenőrzés javasolja a belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatok, illetve az intézkedési tervekben rögzített feladatok teljeskörű teljesítését.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetttük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében: jó (4).

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A 2019. évben a belső ellenőrzés tárgya a Működési támogatások és elszámolása szabályozottságának vizsgálata volt.

A vizsgálat célja volt megállapítani, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e követelményrendszerrel a támogatások odaítélésére vonatkozóan, továbbá, hogy azok megállapítása és elszámolása a helyi és magasabb szintű jogszabályoknak, előírásoknak megfelelően történik-e.

A belső ellenőrzés **az alábbi javaslatokat tette a szabályszerűségének javítása érdekében:**

- a) Indokolt az Mötv. 41. § (9) bekezdése szerinti **rendeletalkotási kötelezettség teljesítése**, melynek keretében praktikusnak tartjuk egy, a helyi adottságokhoz igazodó, egyszerű szabályrendszer kialakítását, mindemellett következetes alkalmazását mind a benyújtott kérelmek, mind pedig az elszámolások ellenőrzése tekintetében.
- b) A jövőben gondoskodni kell a jogszabály szerinti **közzétételi kötelezettség teljesítéséről**.

A feladatellátás *gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának javítása érdekében:*

- a) A kérelmezők szervezeti adatainak ellenőrzése érdekében javasoljuk **igénybe venni a közhiteles nyilvántartási adatokat**.
- b) Javasoljuk, hogy a támogatást megállapító döntésben a pontos beazonosíthatóság érdekében, **a cégnyilvántartásban szereplő** – minimális (szervezet név, székhely, adószám, nyilvántartási szám, képviselő neve), pontos – **adatokkal kerüljön megállapításra a támogatott szervezetek megnevezése**.
- c) Indokoltnak tartjuk egy **összefoglaló készítését**, melynek keretében a Képviselő-testület megfelelő tájékoztatást kap a támogatások, mint helyi közpénzek felhasználására vonatkozóan.

A belső ellenőrzés az utóellenőrzés keretében megállapította, hogy **a jegyző elkészítette az intézkedési tervet**, melyben meghatározta a szükséges feladatokat, felelősöket és a határidőket.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a – kógens - **rendeletalkotási kötelezettségének** az Önkormányzat **nem tett eleget**. Ezt a jövőben mihamarabb **pótolni** szükséges.

A működési célú támogatások vizsgálatához az adatbekérés keretében a **Hospice – Segítő Kéz Alapítvány** részére megállapított támogatást vizsgálta a belső ellenőrzés. Jegyzői tájékoztatás szerint 2023. évben nem történt működési célú támogatás. Bár a támogatás nem a vizsgált időszakra vonatkozik, ugyanakkor az ügyintézés gyakorlatának vizsgálatához megfelel.

A testület **egyedi döntést meghozta** a támogatással kapcsolatban, **költségvetésébe beépítette**. A döntésben **pontosan fel kell tüntetni a támogatott szervezet azonosító adatait**, valamint szükséges **felhatalmazni a polgármestert a támogatási szerződés aláírására**. Gondoskodni kell továbbá arról is, hogy a szerződésben említett **mellékletek rendelkezésre álljanak**, valamint a hivatkozott beszámolási kötelezettség teljesítésre kerüljön.

2. A 2020. évben a belső ellenőrzés tárgya a **Szociális ellátásokkal kapcsolatos ügyintézés szabályosságának vizsgálata**.

A vizsgálat célja volt megállapítani, hogy az Önkormányzatnál az egyes ellátások megállapítása és kifizetése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel-e, a jogosultsági feltételek fennálltak-e.

A belső ellenőrzés **az alábbi javaslatokat tette a szabályszerűségének javítása érdekében:**

- a) **Nagyobb figyelmet** kell fordítani a kérelmekhez szükséges **melléklet meglétére**.
- b) Az ellátások megállapítására vonatkozó **határozatokban pontosan** meg kell jelölni **az ügyfél azonosításához szükséges adatokat**, valamint az **ellátás formáját**.
- c) A szociális ellátásokra vonatkozó **nyilvántartás vezetésére** nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

A feladatellátás *gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának javítása érdekében:* javasoltuk a Rendelet pontosítását a következetes jogalkalmazás elősegítése érdekében az alábbiak tekintetében:

- a) *eljárási rendelkezések* - Rendelet 4.§ (5) bekezdésében rögzített „más személy” megjelölés pontosítása szükséges,

- b) *lakásfenntartási támogatás* – Rendelet 6.§ (12) bekezdésének kiegészítése a jogosultság megszűnésének hivatalbóli megszüntetésének esetkörével,
- c) *gyógygyógytámogatás* - Rendelet 7.§ (7) bekezdésének kiegészítése a jogosultság megszűnésének hivatalbóli megszüntetésének esetkörével,
- d) *születési támogatás* – Rendelet 9.§ (2) bekezdésében a „kérelmező” fogalmának meghatározása, illetve a jogosult személyének pontosítása,
- e) *időskorúak támogatása* - Rendelet 9/A. § (1) bekezdésében, amennyiben a jogalkotói szándék az időskorúak megbecsülése, úgy indokolatlan azt jövedelemtől függővé tenni, illetve jövedelemtől függő pénzbeli ellátás esetén az ügyfél nyilatkozata nem elegendő a jogosultsági feltételek vizsgálatához; a nyilatkozat helyett nyugdíjszelvény benyújtása indokolt,
- f) *A 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére nyújtott települési támogatás* - Rendelet 12. § (8) bekezdésében rögzített „más személy” megjelölés pontosítása szükséges, továbbá az ellátáshoz kapcsolódóan szükséges szabályozni, hogy azt milyen időtartamra lehet megállapítani (lsd. háziorvosi igazolásban szereplő időtartam),
- g) *köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítés* - Rendelet 13. §-ban rögzített szabályok pontosítása szükséges arra az esetre, ha az elhunyt személy eltemettetésére több személy is köteles.

A belső ellenőrzés az utóellenőrzés keretében megállapította, hogy **a jegyző elkészítette az intézkedési tervet**, melyben meghatározta a szükséges feladatokat, felelősöket és a határidőket.

Az **ügyintézés vizsgálatához 3 db ügyirat** került ellenőrzésre, melyekkel kapcsolatban az alábbi megállapításokat tesszük:

- Nagy Zoltán beiskolázási támogatása: A kérelemhez benyújtott **jövedelemigazolás Nagy Zoltán részéről nem megfelelő**. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 10.§ (2) bekezdés a) pontja szerint, a jogosultság megállapításakor **a havi rendszerességgel járó – nem vállalkozásból, illetve östermelői tevékenységből (a továbbiakban együtt: vállalkozás) származó – jövedelem esetén a kérelem benyújtását megelőző hónap jövedelmét kell figyelembe venni**. Ezzel ellentétben a munkáltató 2023.augusztus 7-én kelt igazolása került benyújtásra, mely a 2023.május és július hónapok közötti keresetre vonatkoztak. További hiányosságnak került megállapításra, hogy **a családi pótlék összegének igazolására nyilatkozat került benyújtásra**, hivatalos igazolás helyett.

- Szabóné Pintér Bernadett születési támogatása: A kérelemhez benyújtott **jövedelemigazolások szintén nem megfelelőek**, mivel azok nem felelnek meg az Sztv. 10. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. További hibaként tapasztalható,

hogy a határozatban a polgármester hivatkozik az **egyszerűsített határozat** szabályaira, a döntés mégis **tartalmaz indokolást**.

- Rácz Lajos rendkívüli települési támogatása: A kérelem elbírálása rendben történt.

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról 3/2015.(II.27.) önkormányzati **rendelet módosítása** megtörtént.

3. A 2021. évben a belső ellenőrzés tárgya a **Iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos feladatok ellenőrzése.**

A vizsgálat célja volt megállapítani, hogy az Önkormányzatnál az iratkezelés és iratmegőrzés szabályozott-e, megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, a szabályok alkalmazásának ellenőrzése megtörténik-e

A belső ellenőrzés **az alábbi javaslatokat tette a szabályszerűségének javítása érdekében:**

- a) Szükséges intézkedni annak érdekében, hogy az **Iratkezelési Szabályzat** jogszabály szerinti **éves felülvizsgálata** megtörténjen.
- b) Aktualizálni kell az **irattári tervet**.
- c) Intézkedni kell aziránt, hogy az **Iratkezelési Szabályzat** és a **hivatali SZMSZ** rendelkezései **összhangban** legyenek.
- d) Az ügyiratkezelés során biztosítani kell **valamennyi munkafolyamat** végrehajtását.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának javítása érdekében:

- a) Javasolt ismételten **jelezni az illetékes levéltárnak**, hogy a selejtezésre előkészített iratanyag összeállításra került.

A belső ellenőrzés az utóellenőrzés keretében megállapította, hogy **a jegyző nem készítette el az intézkedési tervet**.

A belső ellenőrzés által tett **javaslatok kapcsán** az alábbiakat állapítottuk meg.

Az Iratkezelési Szabályzat 2024. évben került felülvizsgálatra; a kormányhivatali jóváhagyása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt. Az irattári terv az ASP program frissítésével kerül aktualizálásra. Az **ügyiratkezelés folyamatait** a megküldött 3db szociális ügyirat esetében ellenőriztük. A korábban tett megállapítások, **hibák továbbra is fennállnak** *(beérkező iratok szignálása, érkeztetése nem került feltűntetésre az iraton;*

az előadói munkanapló sorszáma nem került feltüntetésre az előadói íven, valamint az irattárba helyezéshez kapcsolódóan az ügyintéző aláírása).

4. A 2022. évben a belső ellenőrzés tárgya a **képviselő-testület működése a hatályos szervezeti és működési szabályzat alapján.**

A vizsgálat célja volt megállapítani, hogy képviselő-testület működése megfelel-e a hatályos szervezeti és működési szabályoknak, illetve a veszélyhelyzetre való tekintettel az irányadó jogszabályi követelményeknek.

A belső ellenőrzés **az alábbi javaslatokat tette a szabályszerűségének javítása érdekében:**

- a) Szükséges intézkedni annak érdekében, hogy **a rendkívüli jogrend idején** irányadó speciális szabályok következetesen alkalmazásra kerüljenek – tekintettel a kiadásra kerülő szakmai útmutatókban rögzítettekre.
- b) Intézkedni kell aziránt, hogy az **SZMSZ rendelkezései következetesen alkalmazásra kerüljenek** a képviselő-testület működése során – különös tekintettel az előterjesztések tartalmára, a nyilvánosság biztosítására, a napirendek végrehajtásáért felelős személyek meghatározására, a kizárás szabályaira, valamint a jegyzőkönyvek aláírását illetően.

A feladatellátás *gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának javítása érdekében:*

- a) Javasolt **növelni a jegyzői/aljegyzői (vezetői) kontrollt** a fenti pontban felsoroltak érvényesülése érdekében.

A belső ellenőrzés az utóellenőrzés keretében megállapította, hogy **a jegyző nem készítette el az intézkedési tervet.**

A belső ellenőrzés az alábbi pontokon talált továbbra is hiányosságokat:

- **A személyes érintettség,** illetve **kizárás** szabályainak alkalmazására - lásd 2023. 02.15. ülés 16. napirendi pontja, 2023.11.20. 4. napirendi pontja (*Mötv. 49. § (1) bekezdése, SZMSZ 46. § (3) és (4) bekezdései*). A polgármester éves szabadságának megállapítására vonatkozó napirend esetében is javasolt a személyes érintettség bejelentése, illetve a kizárás szabályainak alkalmazása.
- **sürgősségi indítvány** tárgyalásának szabályai – lásd 2023.04.13. ülés szociális rendelet módosításának tárgyalása esetén a napirend sorrendje és szavazás, 2023. 05.25. ülés, valamint 2023.09.18. ülés szavazás (*SZMSZ 22. § (5) bekezdése*) Amennyiben módosított meghívó, valamint az előterjesztés kiküldésre kerül, úgy nem kell alkalmazni a sürgősségi indítványra vonatkozó szabályokat, kizárólag

azon előterjesztések esetében, melyek valóban az SZMSZ 15.§ (4) bekezdésében foglalt határidőn túl érkeztek be (az ülés megkezdését megelőző 4 napon belül, az ülés időpontját megelőző 24 óráig).

- **jegyző jogszerűségi nyilatkozata** – lásd 2024.01.22. Magyar Falu program, valamint a Településképi rendelet felülvizsgálatának elindításáról (SZMSZ 21.§)

5. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításával az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága **az intézkedések eredményeként javult-e.**

A működési célú támogatásokkal kapcsolatos utóellenőrzés csak részben valósult meg az ügyiratok hiánya miatt. A tett észrevételek kapcsán minimális javulás tapasztalható. A kontroll további fokozása indokolt.

A szociális ellátásokkal kapcsolatos ügyintézés terén javulás tapasztalható a határozatok tartalmát illetően, ugyanakkor a szükséges mellékletek tovább kell fokozni a kontrollt. Az iratkezelés kapcsán fokozni szükséges a kontroll a munkafolyamatok biztosítása érdekében.

A képviselő-testület működése tekintetében a nyilvánosság biztosítása nagymértékben javult, továbbá az előterjesztések előkészítése, azok formai és tartalmi megjelenése szintén nagymértékben javult a tett észrevételeknek megfelelően. A jegyzői kontroll észrevehetően növekedett.

IV. JAVASLATOK

A./ A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Gondoskodni kell a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében rögzített jogalkotási kötelezettség teljesítéséről.
2. Nagyobb figyelmet kell fordítani a kérelmekhez szükséges melléklet meglétére a szociális ügyintézés terén.
3. Az ügyiratkezelés során biztosítani kell valamennyi munkafolyamat végrehajtását.
4. A képviselő-testület működése terén fokozni kell a kontrollt a kizárás, a sürgősségi indítvány és a jegyző jogszerűségi nyilatkozata kapcsán.

B./ A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának javítása érdekében:

Jánossomorja, 2024. november 25.



Dr. Dudás Eszter
belső ellenőr

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.*

Darnózseli, 2024. 12. 06.



Endrődyné Dr. Veilandics Eszter
jegyző



**megfelelő rész aláhúzendó!*