

**Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata
2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában a külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárési rend felülvizsgálatra került.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata	Belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Mezőszentgyörgyi Gesztenyés Óvoda	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	2022. évről áthúzódó, végrehajtott

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően két esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata a belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban vezetői nyilatkozattételre, s így testületi előterjesztésre, s ehhez kapcsolódó döntéshozatalra sem került sor.	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének hiánya fennállhat.	Gondoskodni kell a Bkr. 11. § (1) bek. alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban vezetői nyilatkozattételről.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra

kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

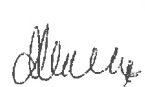
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

**Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata tekintetében a belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tekintetében a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak. Az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, illetve a Bkr. alapján a Jegyző funkcionál az Önkormányzat tekintetében költségvetési szerv vezetőjeként, így a vizsgálat a Hivatal általi feladat teljesítésére is kiterjedt.</p> <p>Az ellenőrzésre a Hivatal által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Bkr. 11. § (2a) bek. értelmében a Hivatal vezetője, mint helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>képviselő-testület elé. Ennek ellenére az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban vezetői nyilatkozattételre, s így testületi előterjesztésre, s ehhez kapcsolódó döntéshozatalra sem került sor.</p> <p>A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen vesz részt. A költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvételre - a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével - a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót jelölheti ki. A költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.</p> <p>A jogszabályi rendelkezések alapján a vizsgált Önkormányzatnál a Bkr. alapján a jegyző köteles továbbképzésre, aki kötelezettségét nem teljesítette, továbbképzésen nem vett részt.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő, mivel a vezetői nyilatkozattétel testületi tárgyalása és a két évenkénti továbbképzési kötelezettség teljesítésének elmaradása miatt a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése teljeskörűen nem biztosított.</p> <p>A megállapítások hiányosságot jelentenek a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében és gyenge pontokra utalnak a vonatkozó irányelvek és</p>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>eljárások alkalmazásában.</p> <p>Megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban vezetői nyilatkozattételre, s így testületi előterjesztésre, s ehhez kapcsolódó döntéshozatalra sem került sor. 2. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos továbbképzés teljesítésére nem került sor. <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a Bkr. 11. § (1) bek. alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban vezetői nyilatkozattételről. 2. Gondoskodni kell a Bkr. 12. §-a alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos továbbképzés teljesítéséről.
<p>Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>A Hivatal Alapító Okirata M-1828-3/2019. okiratszámom elérhető a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2020.01.01. napja. Az Alapító Okiratot a MÁK záradékkal nem látta el.</p> <p>Az SZMSZ a Jegyző által került kiadásra. Hatályba lépésének napja: 2020. január 23. Az érintett Képviselő-testületek jóváhagyása nem került feltüntetésre, dokumentálásra. Az SZMSZ iktatószámmal nem rendelkezik. A szabályzat érintettek általi megismerése nem dokumentált.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a vizsgált kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony</p>
--	--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. Az SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyása nem dokumentált. 4. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát. 5. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét. 6. Az SZMSZ nem tartalmaz szervezeti ábrát. 7. Az SZMSZ nem tartalmazza a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket. 8. Az SZMSZ hiányosan tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatokat ellátja. 9. Az SZMSZ nem rögzíti az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket. 10. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető. 11. Az SZMSZ nem rögzíti a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét. 12. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről. 13. Az SZMSZ nem rendelkezik a belső kontrollrendszerrel. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyásról.
--	--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<ol style="list-style-type: none"> 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat száma tekintetében. 5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében. 6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti ábra tekintetében. 7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök tekintetében. 8. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról azon költségvetési szervek felsorolása tekintetében, amelyknél a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatokat ellátja. 9. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés tekintetében. 10. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben. 11. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre tekintetében. 12. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében. 13. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról a belső kontrollrendszer tekintetében.
<p>Mezőszentgyörgyi Gesztenyés Óvoda tekintetében az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>Az Intézmény Alapító Okirata 436-2/2016/II. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2016.08.31. Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár záradékkal nem látta el.</p> <p>Az SZMSZ-t az Intézményvezető készítette, hatályba lépésének napja: 2022.10.24. A szabályzat iktatószámmal ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített. Az SZMSZ irányító általi jóváhagyása dokumentált.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az</p>
--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét. 2. Az SZMSZ nem tartalmazza a szervezeti felépítést. 3. Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra elnevezése nem megfelelő. 4. Az SZMSZ hiányosan tartalmazza a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. 5. Az SZMSZ nem rögzíti az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és határcöröket. 6. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető. 7. Az SZMSZ nem rendelkezik a belső kontrollrendszerrel. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti felépítés tekintetében. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról a szervezeti ábra elnevezésének tekintetében. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében. 5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés tekintetében. 6. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó
--	--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben. 7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizgálatáról a belső kontrollrendszer tekintetében.</p>
<p>Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház tekintetében az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>Az Intézmény Alapító Okirata 98/2020. (IX.30.) okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában.</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2020.11.01. Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár záradékkal nem ellátott.</p> <p>Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. november 25. napon készítette, illetve Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 114/2022. (X.25.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ hatályba lépésének ideje 2022. november 26. nap. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített. Az SZMSZ irányító általi jóváhagyása dokumentált.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik.2. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik.3. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az alapítás dátumát.4. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.5. Az SZMSZ nem tartalmaz szervezeti ábrát.6. Az SZMSZ nem tartalmazza a szervezeti felépítést.7. Az SZMSZ nem tartalmazza a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket.8. Az SZMSZ hiányosan tartalmazza a helyettesítés rendjét.
--	--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>9. Az SZMSZ hiányosan tartalmazza a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az alapítás dátuma tekintetében. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében. 5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti ábra tekintetében. 6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti felépítés tekintetében. 7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök tekintetében. 8. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a helyettesítés rendje tekintetében. 9. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében.
<p>Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata – áthúzódó vizsgálat</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e?</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a kötelezettségvállalások a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a kötelezettségvállalás nyilvántartás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartásának vezetése az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e, a kötelezettségvállalások a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban történtek-e.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszaki pénzügyi dokumentumokra</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni az Ávr-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás).</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetésre a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat alkalmazni kell és az Ávr. 53. § (2) bekezdése értelmében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét belső szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>A Hivatal operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabállyal rendelkezik, mely 2020. január 01. napján lépett hatályba, de az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét nem szabályozza. A pénzügyi ellenjegyzést a szerződésen, megrendelésen (előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések esetén a Szabályzat szerint) minden esetben rögzíteni kell, ehhez szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjének szabályozása.</p> <p>A szabályozás felülvizsgálatát javasoljuk. A Hivatal az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében a saját Szabályzata alá csak a helyi és a nemzetiségi önkormányzatot, valamint a társulást vonhatja be.</p> <p>Az Ávr. 56. § értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti</p>
--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a kötelezettségvállalások tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik.</p> <p>A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény érvényesült, viszont minden esetben gondoskodni kell arról, hogy egy kötelezettségvállaláshoz/szerződéshez tartozó számlák ugyanazon és ne több kötelezettségvállalás nyilvántartási szám alatt kerüljenek rögzítésre.</p> <p>A 2022. évi főkönyvi kivonat összevont adatai szerint a kötelezettségvállalások a vizsgált évben a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban történtek.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek, de az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti, mert a szabályozást felül kell vizsgálni. Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés közreműködésével.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>1. A Hivatal operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzata az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét nem szabályozza és (pl. a megbízások tekintetében) felülvizsgálatra szorul.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét, valamint az ASP program használatát a Szabályzatban rögzíteni kell. A szabályzat felülvizsgálatát javasoljuk. A Hivatal az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében a saját Szabályzata alá csak a helyi és a nemzetiségi önkormányzatot, valamint a társulást vonhatja be.</p>
--	--	--	---