

Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2024. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4243 Téglás, Május 1 u. 33.
Adószám: 25146484-09
Bankszlsz.: 18203071-05024890-40010017

Készítette: Veres Miklós
belső ellenőr

Téglás, 2025. május 23.

Jóváhagyta: Dr. Köstner Dávid Vilmos
jegyző

Biharkeresztes, 2025. május 23.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2024. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.

Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. január 5.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4243 Téglás Május 1. utca 33.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el. A cégen belül személy szerint Veres Miklós a végrehajtásért felelős személy, aki ez irányú tevékenységét a Pénzügyminisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztály által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5117361 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása a Hivatal jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek és a képviselő testületi kiegészítések figyelembevételével történt. A közös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, végső soron a megbízó finanszírozási lehetőségei alapján kötötték le.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el, a Pénzügyminisztérium útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2024. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során az éves ellenőrzési tervben az önkormányzati képviselő testület által legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.

Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre megtörténtek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

A 2024. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Adóigazgatási rendszer ellenőrzése Biharkeresztes V. Önk. Ártánd K. Önk. Bojt K. Önk. Nagykeréki K. Önk. Told K. Önk.	Az Önkormányzat 2023. évi adóigazgatási rendszer működésének, jogszerűségének megítélése	Dokumentum alapú ellenőrzés, pénzügyi adatok értékelése	Formailag és tartalmilag is elfogadható színvonalú feladatellátás	Az adósokkal szembeni hatékonyabb behajtási tevékenység
Pénzgazdálkodás Bihark. Roma Nem. Önk. Bihark. Román Nem.Önk. Bojt Roma Nem.Önk. Told Roma Önk. a Városi Művelődési Ház és Könyvtár Infra. Fejlt. Társulás	Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodás megfelel-e jogszabályi előírásoknak	Dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Jó szabályozottság, működtetési hiányosságok tapasztalhatóak	Szabályzatokban foglalt előírások betartása
Felügyeleti szervi ellenőrzés – Óvodai Társulás és intézménye Szociális és Gyermejjóléti Társulás és intézménye	Annak megállapítása, hogy az intézmény működése a jogszabályoknak megfelelő-e	Dokumentum alapú, szabályozottsági ellenőrzés	Jól irányított és szervezett intézmény, leltár készítési hiányosságok	Szabályzatok aktualizálása és benne foglaltak betartása Hiányzó leltárak felvétele
Zárszámadás ellenőrzése Közös Önk. Hiv. vonatkozóan	Annak megállapítása, hogy a 2023. évi zárszámadás Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó része a jogszabályoknak megfelelően készült-e el	Dokumentáció alapú ellenőrzés	Jól irányított és szervezett intézmény, leltár készítési hiányosságok	Szabályzatok aktualizálása és benne foglaltak betartása Hiányzó leltárak felvétele

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalnál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőrzési feladatok kijelölése a jegyző felelőssége. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

Összeférhetetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmilyen tényező.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, szabályosabban végzett és eredményesebb munkát.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.

A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b)

A Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A kontrollkörnyezet:* a belső szabályozottság, a szabályzatok szintjén alapvetően jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatok felülvizsgálata azonban szükségeszerű.
2. *A kontrolltevékenységek kialakítása:* Az intézmény kontrollrendszere alapvetően megfelelően működik, a mindennapi gyakorlatban a legtöbb esetben következetesen alkalmazzák is. A gazdasági események elszámolása kapcsán a kontrollfolyamatok – különösen a könyvvizetés jogszabályi megfelelése és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása – esetenként kisebb hiányosságokat mutattak. A tapasztalt eltérések nem rendszerszintűek.
3. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos, így az információ áramlás biztosított.
4. *A monitoring (nyomon követési) rendszer* működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg. A belső ellenőri jelentéseket értékelik.
5. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.

Az ellenőrzés véleménye, hogy a belső kontrollrendszer – kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer – működése részben megfelelő, azonban a szabályozási és működtetési hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.