Iktatószám: TU/127-45/2025. Előterjesztő: Gajdos Éva jegyző
Döntés tervezet: határozat-tervezet Döntés: egyszerű többséget igényel

---

ELŐTERJESZTÉS
Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. április 30-i ülésére

Tárgy: **Tájékoztató a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés 2024. évi tapasztalatairól**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény, a végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján Tiszaug Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek e tevékenységét külső erőforrás bevonásával látja el. A feladat ellátásának részletes szabályait a Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.
A belső ellenőrzés vizsgálatai és megállapításai mellett a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések (FEUVE) végzése a jogszabályi előírásoknak történik.
A belső kontrollrendszerért a jegyző felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

a) kontrollkörnyezetet,
b) kockázatkezelési rendszert,
c) kontrolltevékenységeket,
d) információs és kommunikációs rendszert,
e) monitoring-rendszert kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A jegyző a belső kontrollrendszer fejlesztése során az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat szem előtt tartja.

A 2024. évi ellenőrzési terv külön nem tartalmazta a FEUVE működésének ellenőrzését. Dokumentumvizsgálat útján az alábbiakra került sor: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerveknél a FEUVE rendszer kiépítése és működése megfelel-e a központi és helyi szabályoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Az ellenőrzés arra terjedt ki, hogy: az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza-e:
   - a folyamatgazdák és az ellenőrzési pontok kijelölését
   - a végrehajtásért felelős szervezeti egységek, személyek megnevezését
   - a tevékenységeket, feladatokat részletesen tartalmazó szabályok megjelölését
   - az egyes tevékenység, feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezését és a rendszerben való nyilvántartási helyének meghatározását.
2. Ellenőriztük továbbá, hogy a költségvetési szervek egységei elkészítették-e a szakmai területükre vonatkozó kockázatkezelési rendet és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
3. Felül kellett vizsgálni, hogy az egyes szervezeti egységek által elkészített ellenőrzési nyomvonal, kockázat kezelési rend, szabálytalanságok kezelésének rendje összhangban van-e a Belső ellenőrzési kézikönyv Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzés rendszerének szabályzatával.

Összességében megállapítható, hogy a FEUVE rendszer kiépítése javult, de még mindig módosítások szükségesek a későbbiekben.
Az ellenőrzési nyomvonalak minden szervezeti egységnél az NGM Útmutató módszertani kézikönyve alapján készültek. A Hivatal ellenőrzési nyomvonala tükrözi a szervezeti egységek közötti munkamegosztást.

A felelősségi körök személyre, munkakörre lebontva jelennek meg az ellenőrzési nyomvonalban. Az egymástól különböző feladatokat ellátó, helyileg elkülönült szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalainak folyamatos fejlesztése indokolt. A Hivatal szervezetei nem határozták meg a szakmai területüket érintő speciális kockázati tényezőket.
Az előforduló szabálytalanságokat a gyakorlatban a jegyző kezeli, azokról dokumentáció csak fegyelmi felelősségre vonás esetén készül.
Javasolt a FEUVE rendszer átfogó felülvizsgálata és módosítása, mert ugyan a belső ellenőrzési kézikönyv fejezetei tartalmazzák és utalnak a belső kontrollrendszer legfontosabb elemeire, a felülvizsgálat eredményeként ki kell dolgozni egy külön csak erre vonatkozó szabályzati rendet.

Javaslatok:
1./ Gondoskodni kell a FEUVE szabályzatának a szervezeti egységek által meghatározottak alapján történő pontosításáról, kiegészítéséről, átfogó felülvizsgálatáról, módosításáról vagy új belső kontrollrendszeri szabályzat megalkotásáról.
2./ A szervezeti egységeknek biztosítaniuk kell a saját munkaterületüket érintő FEUVE szabályzat folyamatos karbantartását, illetve fejlesztését, különös tekintettel:
a.) az ellenőrzési nyomvonalban a Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal Tiszaugi Kirendeltsége sajátos feladatainak figyelembevételével az ellenőrzési pontok kijelölésére, a folyamatgazdák meghatározására, a végrehajtásért felelős szervezeti egységek /személyek/ megnevezésére, a tevékenységeket, feladatokat részletesen tartalmazó szabályzatok megjelölésére, továbbá az egyes tevékenység, feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezésének és a rendszerben való nyilvántartási helyének meghatározására;
b.) kockázatok folyamatgazdáinak kijelölésére, valamint a válaszintézkedések ellenőrzési folyamatba történő beépítésére;
c.) a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének szabályait folyamatosan aktualizálni kell.

A vonatkozó jogszabály szerint a Belső Ellenőrzés évente ellenőrzi a Hivatal FEUVE rendszerének működését. A FEUVE rendszer átfogó ellenőrzésének 2024. évben nem került sor, annak bizonyos résztémáit érintette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 1. melléklete alapján a FEUVE-hoz és a belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan az alábbi nyilatkozatot csatolom az előterjesztéshez.

Mellékletként csatolva a Közös Önkormányzati Hivatal Tiszaugi Kirendeltsége, a Berecz Skolasztika Szociális Intézmény és a Mini Bölcsöde és Óvoda vezetőinek nyilatkozata.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy vitassa meg és fogadja el a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről készített beszámolót.

Tiszaug, 2025. április 09.

Tiszaug Község Önkormányzatának Jegyzője

Gajdos Éva
jegyző

HATÁROZAT
…../2025.(IV.30.) számú képviselő-testületi határozat
/ A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés 2024. évi tapasztalatairól /

Tiszaug Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működéséről - 2024. évről - szóló beszámolót.

Felelős: Gajdos Éva jegyző
Határidő: 2025. május 01.

Erről: Képviselő-testület tagjai
Madari Márton polgármester
Gajdos Éva jegyző
Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal
Pénzügy
Irattár
- é r t e s ü l n e k.

Nyilatkozat

Alulírott Gajdos Éva, a Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően vezetem a költségvetési szervet. 2024. évben Dr. Szabó Éva Judit jegyző vezetett költségvetési szervnél gondoskodott

–a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

–a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

–a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,

–a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

–a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

–a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

–az intézményi számviteli rendről,

–olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

–arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A)

A Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint Tiszaug Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata, a Berecz Skolasztika Szociális Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata.

B)

A Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

- a Számviteli törvény által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, a Számviteli Politikával, valamint annak keretében elkészített Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatával, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, Önköltségszámítás rendjével, valamint Pénzkezelési Szabályzattal.
- a Kttv. által előírt Közszolgálati és Közszolgálati - Adatvédelmi szabályzattal,
- a Kbt. Által előírt Közbeszerzési Szabályzattal,
- a köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltárról szóló törvény által előírt Iratkezelési Szabályzattal,

- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló tevékenységek rendjét rögzítő szabályzattal,
- tűzvédelmi szabályzattal,
- munkavédelmi szabályzattal.

C)
A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kialakítása,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelési, lebonyolítási, elszámolási szabályai,
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használata,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

D)
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek.

E)
Kialakításra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

F)
Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

G)
Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, amelyek aláírásra kerültek.

H)
Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állt.

<u>Kockázatkezelési rendszer:</u>
Tiszaug Község Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek rendelkeznek Kockázatkezelési Szabályzattal és minden évben felmérésre kerül a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése, megállapítása (kockázatelemzési tábla).

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt (kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása - kockázati térkép elkészítése -).

A kockázatkezelés folyamán a kockázatelemzési tábla elkészült, amely mátrix számítás alapján meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat.

A kockázatfelmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatása és bekövetkezésének valószínűsége.

Kontrolltevékenységek:
A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai),
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során,
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás),
- biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

Információs és kommunikációs rendszer:
Az Önkormányzat közzétette honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét, mely tartalmazta a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, az önkormányzat költségvetési rendeletét, beszámolóját és mellékleteit, stb.

A honlapon megjelenítésre kerülnek továbbá a közbeszerzési eljárással érintett szerződések.

Nyomon követési rendszer (monitoring):
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről az Önkormányzat gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását társulás keretében biztosítja.

A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

Az Önkormányzat gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
Nem.

Tiszaug, 2025. április 9.

Tiszaug Község Önkormányzatának Jegyzője

Gajdos Éva
jegyző