

**Kántorjánosi Község Önkormányzat**  
**J e g y z ő j é t ő l**

4335 Kántorjánosi, Kossuth Lajos utca 14.  
Tel/Fax: 06-44/550-017, 06-44/350-222  
**KRID: 617833339, 4335KPH**  
E-mail: [jegyzo@kantorjanosi.hu](mailto:jegyzo@kantorjanosi.hu)  
Web: <http://www.kantorjanosi.hu>



Száma: PH/117-29/2021.

**BESZÁMOLÓ**  
**- a Képviselő-testülethez -**

**a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú Kormányrendeletében, 2021. február 8. napjától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világméretű járvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében. Az Országgyűlés e rendelet hatályát a koronavírus-világméretű járvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvénnyel 2021. február 22. napján 90 nappal meghosszabbította.

A veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat-és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy a veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat-és hatáskörét a polgármester gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Möt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A 89/2019.(XII.11.) számú 2020. évi ellenőrzési terv egy szabályszerűségi, kettő pénzügyi és egy átfogó (szabályszerűségi és megbízhatósági) foglalt magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, és a Polgármesteri Hivatalra. A 2020. évben bekövetkezett koronavírus okozta veszélyhelyzeti időszak miatt a szabályszerűségi és az átfogó (szabályszerűségi és megbízhatósági) külső okok miatt elmaradtak.

2020. évben az alábbi témákban kerültek elvégzésre ellenőrzések:

Hivatali gépjármű üzemanyag elszámolása

Az Európai Unió forrásainak felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

A Belső ellenőrzés 2020. évben a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Belső ellenőrzési Kézikönyv előírásait betartva végezte feladatát. A fent nevesített ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt a nyilvántartások elkészültek, azok vezetése folyamatos.

Tanácsadói tevékenység ellátására nem került sor.

## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

#### **I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

- A.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- B.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

#### **I. 2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

- A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága
- B.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- C.) Összeférhetetlenségi esetek
- D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- F.) Az ellenőrzések nyilvántartása
- G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

#### **I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

### **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

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

#### **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

**I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**A.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2020. évi ellenőrzési terv megvalósítása kettő pénzügyi ellenőrzést foglalt magában.

A feladatok végrehajtásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

***Elvégzett ellenőrzések:***

**A Hivatali gépjármű üzemanyag elszámolásának ellenőrzése**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat rendje, az üzemanyag elszámolás során a vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.

*Módszer:* Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**Az Európai Unió forrásainak felhasználásának és elszámolásának vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy az Európai Unió támogatásainak felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el.

*Módszer:* Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**B.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

2020. évre vonatkozóan 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**

**A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A 2020. évi feladatok ellátása során a vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr folytatta le. A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, Kántorjánosi Község Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt képzettséggel és regisztrációval.

Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24. §-ában előírtaknak megfelel.

**B.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A BKR. 19. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított, 2020. évben a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **C.) Összeférhetetlenségi esetek**

2020. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

### **D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A jogosultságokkal kapcsolatosan problémák, korlátozások nem keletkeztek.

### **E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A vizsgálatokat az ellenőrzött területek, szervezeti egységek vezetői és beosztott munkatársai legjobb tudásuk szerint segítették.

A belső ellenőrzés végrehajtása során semmilyen fizikai, személyi vagy egyéb akadályozó tényező nem volt.

### **F.) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A 2020. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 50. § -ában előírt nyilvántartások elkészültek. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, szabályszerű és biztonságos tárolása megoldott.

### **G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozóan javaslat és igény nem kerül megfogalmazásra.

## **I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2020. évben a vezetők részéről tanácsadó tevékenység végzésére nem érkezett felkérés.

## **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 Hivatali gépjármű üzemanyag elszámolásának ellenőrzése**

*Megállapítások, következtetések:*

A vizsgálat hivatali gépjármű használatra, üzemanyag elszámolásra terjedt ki, melynek során a menetlevelek vezetését, az üzemanyag elszámolást, a kiküldetéseket, valamint a munkaköri leírásokat ellenőriztem.

A Hivatal a Gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó szabályzattal rendelkezik, mely. A hivatali gépjármű vezetésére jogosult személyek részére a szükséges meghatalmazások elkészültek. Az elszámolás havi üzemanyag, kilométer és óra összesítő megnevezésű nyomtatványon történik, melyhez a tankolásról kiállított számlák minden esetben csatolásra kerültek.

A havi üzemanyag, kilométer és óra összesítő nyomtatványon az alapnorma-átalányának mértéke helytelenül szerepel, azt nem a 60/1992. Korm. rendelet előírásai alapján határozták meg. A 60/1992. Korm. rendelet szerint általánostó eltérő üzemelési mód esetén lehetőség van az alapnorma értékét korrekciós tényezőkkel módosítani.

A szabályzatban előírt dokumentumok (belföldi kiküldetési utasítás, nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsik hivatalos célú igénybevételehez, valamint a kiküldetési rendelvény) az elszámoláshoz csatolásra kerültek. A kiküldetések elrendelését és utalványozását az arra jogosult személyek végezték.

#### ***Javaslatok:***

A menetleveleket minden esetben teljes körűen ki kell tölteni, azokon javítást csak szabályosan - a rontott adat áthúzásával, helyes adat fölé írásával és a javítást végző aláírásával – lehet végezni.

A szabályzatban rögzíteni kell, hogy a 60/1992. Korm. rendelet 2 mellékletében szereplő korrekciós tényezők közül milyen korrekciós tényezőt alkalmaznak.

### **Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata**

#### ***Megállapítások, következtetések:***

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi. Az ellenőrzés az alábbiakra terjed ki: a támogatási szerződések, azok módosításai, a projekttel kapcsolatban kötött szerződések és azokban foglaltak teljesülése, a benyújtott kifizetési kérelmek, számlák, pénzügyi teljesítések vizsgálata, számviteli nyilvántartások.

Valamennyi projekt kapcsán a kifizetési kérelmekhez benyújtott számlák a projekt azonosítóját „a támogatás elszámolásra benyújtásra került” szöveget és a teljesítést igazoló aláírását tartalmazzák.

A projektenként megnyitásra kerültek a Kincstárnál vezetett számlák, az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított.

#### ***Javaslatok:***

Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg, így javaslat nem került megfogalmazásra.

## **II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **Polgármesteri Hivatal**

#### **Kontrollkörnyezet:**

A kontrollkörnyezetet többek között a világos szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, egyértelmű feladat, felelősségi és hatáskörök, valamint a humánerőforrás kezelés határozza meg.



Az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott, az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel.

A Polgármesteri Hivatal komplex szabályzatrendszer alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására, a feladatok ellátása ezek alapján történik.

Az egyénre szabott feladatok a munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre. Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét szabályzat tartalmazza. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásra kerültek.

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított. A Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatot készített. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában jelentős kockázati forrást képviselnek a pénzügyi kockázatok, valamint az Európai Unió forrásból nyújtott támogatások felhasználása.

### **Kontrolltevékenységek:**

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.

A kötelezettségvállalási engedélyezési eljárások szabályozottak, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megvalósul a gazdálkodás, az elszámolás és a pénzügyi döntések területén, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A belső szabályzatoknak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése, a beszámoló elkészítése.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik elektronikus WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdeklő adatok nyilvánosságának biztosítása. A vezetői információs rendszer része a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. A hivatal működésében nagyon fontos szerepe van az iktatási rendszernek, mely biztosítja az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követését, áttekinthetőségét és a határidők betartását. Az iktatás az ASP Iratkezelő Szakrendszerben történik.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A költségvetési szerv vezetőjeként gondoskodtam a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam.

A nyomon követési rendszer egyrészt azzal valósul meg, hogy a Belső ellenőrzés éves terv alapján a Polgármesteri Hivatalban ellenőrzéseket végez, az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, az abban előírt feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervek vezetői

beszámolót nyújtanak be. A belső ellenőrzés operatív tevékenységet nem végez, a szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított.

#### **Kontrollkörnyezet:**

Az intézmények Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a Számviteli törvény által, illetve a működéshez előírt szabályzatokkal rendelkeznek.

#### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése.

#### **Kontrolltevékenységek:**

Az intézmény tevékenységeire vonatkozóan minden szinten biztosítani kell a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás és szakmai hitelesítés feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás, illetve megosztás a fenntartóval összhangban történik. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását a Kántorjánosi Polgármesteri Hivatal látja el, az általa készített szabályzatok alapján.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodások megkötésére kerültek, a folyamatokban együttműködnek.

Az információáramlás folyamatosan biztosítani szükséges a fenntartóval, a dolgozókkal és a szolgáltatásokat igénybe vevőkkel.

A pénzkezelés, az analitikák, a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén gondoskodnak az információáramlásról.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A célok megvalósításának figyelemmel kísérése a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés révén biztosított. A belső kontrollrendszert folyamatosan figyelik, így ha szükséges rugalmasan reagálni tudnak a változásokra.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló pont összeállítása az ellenőrzött szerv/szervezeti egységek vezetőinek írásos beszámolóí alapján történt.

#### **Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata**

Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra, így beszámoló készítésére nem volt szükség.

**Kántorjánosi, 2021. május 28.**

  
Makó Beata  
jegyző  


## HATÁROZAT-TERVEZET

**KÁNTORJÁNOSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
hatáskörében eljárva  
**KÁNTORJÁNOSI KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉNEK**  
...../2021. (.....)

### HATÁROZATA

#### a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú Kormányrendeletében, 2021. február 8. napjától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségnek és életének megóvása érdekében. Az Országgyűlés e rendelet hatályát a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvénnyel 2021. február 22. napján 90 nappal meghosszabbította.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

#### A polgármester

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2020. évi beszámolót **j ó v á h a g y j a**.

**Kántorjánosi, 2021. május ....**

Dr. Péter Zoltán  
polgármester

Makó Beáta  
jegyző