


Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2023. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-09
asz.: 18203071-06024890-40010017


Készítette: Farkas Lajos
belső ellenőr

Debrecen, 2024. április 15.

Jóváhagyta: Bertóthné Csige Tünde
jegyző

Létavértes, 2024. április 15.

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 Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. 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.

2023. évben az ellenőrzési tervben szereplő energetikai kiadásokkal kapcsolatos ellenőrzés elmaradt. mert az energetikai szolgáltatók nem adtak az elemzéshez adatokat, ennek következtében a belső ellenőri munkalapot a hivatal apparátusa nem tudta kitölteni.

2023. 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)

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. 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.) Kormány- rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. február 1.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, a végrehajtásért felelős személy, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat 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, az NGM útmutató alapján.

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

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

A 2023. 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 2023. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal	Felügyeleti szervei, szabályszerűségi,	Dokumentáció ell. eseti ell.	Alapvetően hibátlan, jól szervezett intézményi működés, de nem minden esetben tartják be a szabályzatok előírásait!	A törzskönyvi nyilvántartás MÁK egyeztetése. A hivatali SZMSZ aktualizálása. A kiterjesztett szabályzatok dokumentált megismertetése az érintettekkel. A gazd.-i jogkörök felülvizsgálata. A gazdálkodási szabályzatokban foglaltak végrehajtása.
Gépjárművek üzemeltetése az önkormányzatnál	Annak megállapítása hogy a gépjárművek üzemeltetése és üzemanyag elszámoltatása jogszerűen történik-e?	Dokumentáció ell. eseti ell.	Az önkormányzat gépjárműveit a jogszabályoknak megfelelően használják, számolják el. Kivételt képez a mezőgazdasági erőgépek, melyeket a szabályzatokkal ellentétesen nem számoltatnak el!	A szabályzatban foglaltak teljes-körü végrehajtása. Az üzemanyag túlfogyasztás kivizsgálata.

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

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalánál 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 összeférhetlenségre 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 ellenőr a szükséges dokumentumokat azonban nem mindig kapta meg időben. 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. E célkitűzés megvalósítása részben a jegyzőtől független okok – nevezetesen – a belső ellenőrzési feladatok bonyolításának finanszírozási lehetőségeitől függ.

Fs

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

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén alapvetően jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják. A szabályzatok megismerési záradékát az érintettekkel alá kell íratni.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működést biztosít. A szabályozás előírásait a kötelezően vezetendő kontrollszabályzatok vonatkozásában is teljes körűen be kell tartatni!
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet szinte teljes körűen szabályozott.
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási – irattározási rendszer megfelelő.
5. A monitoring (nyomon követési) rendszer működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg.
6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.

F. 17/17

NYILATKOZAT

A) Alulírott Bertóthyne Csige Tünde a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően.....2023.....évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, 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 értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi 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:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:.....

Ellenőrzés száma: 2/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Létavértesi Városi Önkormányzat tulajdonát képező gépjárművek
üzemeltetésének ellenőrzéséről**

Létavértesi, 2023. december 20.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: 2 /2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati gépjárművek szabályozásával, üzemeltetésével kapcsolatosan betartják a jogszabályi kötelezettségeket?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Létavértesi Városi Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: Önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Dokumentum alapú, eseti vizsgálat

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:

gépkocsi üzemeltetés dokumentumainak ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:

60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:

2023. október 3.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ):

Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS):

Veres Miklós

IDŐIGÉNY:

4 munkanap

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ
VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA**

Menyhárt Károly
Polgármester



Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. A Létavértes Városi Önkormányzat rendelkezik hatályos – 2022. évtől - gépjármű üzemeltetési és személygépkocsi használati szabályzattal.

A szabályzatban meghatározták:

- A járműállomány nyilvántartását,
- Meghatározták a személyi használatú gépjárművek használati rendjét,
- Meghatározták a menetlevelek vezetésének rendjét,
- Szabályozták a gépjárművek magáncélú igénybevételének, illetve a kiküldetés rendjét,
- Szabályozták az üzemanyag ellátását és költség elszámolást,
- A szabályzatban foglaltakat a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették.

A gépjárműveket vezető személyek feladatait az érintett foglalkoztatottak munkaköri leírásaiban rögzítették.

A személygépjárművek után rendszerszerűen megfizetik a cégautó adót.

A fentiek alapján a szabályzat 2022. évben alkalmas volt a funkciója betöltésére.

2. Az önkormányzat egy 9 db – gépjárművel rendelkezik, melyből egy elektromos meghajtású, kettő mezőgazdasági erőgép és egy autóbusszal, mely bérleti szerződés keretében át van adva üzemeltetésre egy vállalkozó részére. A gépjármű üzemeltetés legfontosabb adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.
3. A gépkocsik üzemanyag elszámoltatását – helyesen – a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet alapján állapították meg, gépjárműveként eltérő elszámolási módokban, melyekről a kimutatást a szabályzat külön mellékletében szerepeltették. Az elszámolható üzemanyag mennyiséget a személygépkocsira vonatkozóan alapszabványként, míg a tehergépkocsik esetében korrekciós tényezőkkel módosított alapszabványban meghatározták meg.
4. Az alapszabvány-átalányra külön pótlék – helyesen - nem számoltak el.
5. A havi üzemanyag elszámoltatást a menetlevelek alapján, az elszámolható és a tényleges – számlázott üzemanyagköltség – összevetésével állapítják meg.
6. Az egyes gépjárművekre készített elszámolásokat pontosan vezetik, azonban az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a mezőgazdasági erőgépek vonatkozásában az elszámolásokat nem készítették el, holott a szabályzat rendelkezik ezen gépen üzemanyag fogyasztásainak az elszámolásáról is.
7. Magáncélú használatra nem került sor 2022.-ben.
8. A megállapított üzemanyag túlfogyasztás 187,4 liter. A Peugeot Boxert, a nagy futásteljesítménye és az átlagosan is magasabb üzemanyag fogyasztása miatt célszerű lenne átvizsgálni, és a túlfogyasztás esetleges indokait feltárni.

9. A számlák alapján összesített éves üzemanyag költség 2 145 370 Ft, ami 50 Ft/ km üzemanyag költségnek felel meg.
10. Üzemanyag megtakarításért költségtérítést 2022. évben nem fizettek.
11. A gépjármű üzemeltetés menetokmányait (menetlevelet) pontosan vezetik.
12. A saját tulajdonú gépjárművekkel történő munkába járáshoz nem készítettek megállapodást.

Javaslom a szabályzatban foglalt elszámolások elkészítését, vagy pedig a szabályzat módosítását a gyakorlatnak megfelelően, illetve az egyes üzemanyag többlet fogyasztások okait kivizsgálni.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Létavértes Városi Önkormányzat tulajdonát képező gépjárműveket a jogszabályoknak megfelelően használják és az üzemanyag elszámoltatás, havi rendszerességgel, pontosan történik. A mezőgazdasági erőgépekre nem készült egyedül elszámolás, amit azonban szabályzat előír.

FB POWER CONTROLLING
Béti Társaság.....
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25 144 416
Közfelnevelési igazgatói Hivatal
E-mail: 18003071-06002499514051084
Reg. szám: 514051084
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

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

Létavértes, 2023. december 20.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

