

6. napirendhez

Patca Község Önkormányzata 2024. éves belső ellenőrzési jelentése	
fejezetcím	
Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentési az alábbiakat tartalmazza:</p> <p>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</p> <p>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</p> <p>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</p> <p>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</p> <p>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</p> <p>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</p> <p>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</p> <p>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</p>
I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>
I/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p>

A költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája megállapodás alapján - külső szolgáltatóként - látta el.

<p><u>I/1/a)</u> A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összefüggése</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1300 728 1377 1512">Ssz.</th> <th data-bbox="1300 1512 1377 1736">Ellenőrzés címe</th> <th data-bbox="1300 1736 1377 1848">Ellenőrzés típusa</th> <th data-bbox="1300 1848 1377 1998">Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1236 728 1300 1512">1.</td> <td data-bbox="1236 1512 1300 1736">Pénzkezelés vizsgálata</td> <td data-bbox="1236 1736 1300 1848">pénzügyi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1236 1848 1300 1998">végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint került végrehajtásra.</p> <p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására Okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza						
1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott						
<p><u>I/1/b)</u> Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</p>									
<p><u>I/2.</u> A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>									
<p><u>I/2/a)</u> A belső ellenőrzési egysége(k) humánerőforrás-ellátottsága</p>	<p>A belső ellenőrzési egységnél a tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval.</p>								
<p><u>I/2/b)</u> A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</p>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>								

			Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az <u>Ellenőrzési Iroda</u> gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	<u>I/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>	Nem kértek tanácsadást.
<b>II.</b>		<u>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</u>	

III/ 1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe Pénzkezelés vizsgálata	Megállapítás Az ellenőrzés során a 2023. szeptemberi havi időszakában történt pénzmozgásokkal vizsgáltuk.	Javaslat Javaslatok az Önkormányzat részére <i>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</i>
			<p>A Simonfi Károly Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) rendelkezik dr. Horváth László címzetes főjegyző által aláírt Pénzkezelési Szabályzattal (továbbiakban: Szabályzat), mely 2023. július 1-étől hatályos. A Hivatal Szabályzatának hatálya kiterjed Patca Községi Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) is.</p> <p>Megállapítások a Szabályzathoz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A Szabályzat a Szamviteli törvény 14. § (8) bekezdésében előírt kötelező elemeket nem teljes körűen tartalmazza: készpénzrögzítő/érintő pénzmozgások bevételi jogcímei, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke konkrét összegben intézményenként/pénztáranként.</li> <li>- A Szabályzatban nevesített pénztáros helyettesek is rendelkeznek Szabályzat szerinti érvényesítési feladat elvégzésére is rendelkezők meghívással. A Szabályzat szerint a két munkatárs egyaránt összehajthatatlan.</li> <li>- A Szabályzat IV/4.5.2. pontja rögzíti, hogy a pénztáros készpénzben a nettó járandóságot egy elismervényen a megjelölt részére adhatja át. Ez utóbbi esetben a pénztáros kiadási utalványrendeletet nem állíthat ki, ami ellenmond a Szabályzat IV/4.3. pontjának, mely szerint minden házipénztári kifizetésről számlátvevővel pénztárbizonylatot kell kiállítani.</li> <li>- A Szabályzat a szigorú számadati nyomonkövetés teljes körű és nyilvántartási szabályait nem tartalmazza.</li> <li>- A Szabályzatot néhány pontban nem aktualizálták.</li> </ul> <p>Megállapítások az Önkormányzat pénzkezeléséhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Önkormányzat pénzkezelését a Hivatal látja el.</li> <li>- Az Önkormányzat az OTP Banknál vezeti pénzforgalmi számláját.</li> <li>- Az ellenőrzés során az Önkormányzatnak az OTP Banknál vezetett főszámláját, valamint a főszámlához tartozó alszámláját (vegyesbőll), és az Önkormányzat főpénztárát és a vegyesbőll készpénzforgalmának lebonyolítására vezetett alpénztárát vizsgáltuk.</li> <li>- Egy jogosult esetben a banki aláírás bejelentő kártonon megjelölt jogosultság címről a Szabályzatból.</li> <li>- Az Önkormányzat esetében az átutalások kezelése a számlavezető pénztáratál által telepített terminálon keresztül valósul meg. Az elektronikus banki rendszert a jogosultak saját felhasználói név és jelszó birtokában használhatják.</li> <li>- A Szabályzat szerinti bankkártya használatra jogosult személyeket a jegyző javaslatára a Képviselet-terület határozza meg, melyről másos dokumentum nem készült.</li> <li>- Az Önkormányzat vezet nyilvántartást a használatban lévő bankkártyáról, azonban a nyilvántartás a Szabályzatban előírt elemek minőségűket nem tartalmazza (kártyabirtokos lakcíme, készpénzben felvehető napi limit összege).</li> </ul>	<p>1. Az Önkormányzat pénzmozgása során az Aht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak minden esetben kerüljenek betartásra (teljesítés igazolás, utalványozás). Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a számlák kifizetése a számlákon felhívott fizetési határidőig megtörténjen.</p> <p>2. <i>Javaslatok a Hivatal részére</i></p> <p>3. <i>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</i></p> <p>4. Vizsgálják felül a Hivatal Szabályzatát.</p> <p>5. Szabályzat szerinti történjen.</p> <p>6. A banki aláírás bejelentő kárton, a banki elektronikus aláírási jegy és a Szabályzat legyenek összehangban egymással.</p> <p>7. A pénzkezelési feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása legyen összehangban a Szabályzattal.</p> <p>8. Fordítsanak nagyobb figyelmet az elszámolásra kötött előírások határidőn belüli elszámolására.</p> <p>9. Az Önkormányzat pénzmozgása során az Aht. 38. § (1) (érvényesítés), és az Aht. 59. § (3)-(4) bekezdésében foglaltak minden esetben kerüljenek betartásra.</p> <p>10. Gondoskodjanak arról, hogy minden számla az Önkormányzat nevére legyen kiállítva.</p> <p>11. <i>Általános jelentőségű javaslatok:</i></p> <p>12. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági esemény esetében az utalványrendelet nyomatéka az amennyiben lehetséges a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen.</p>

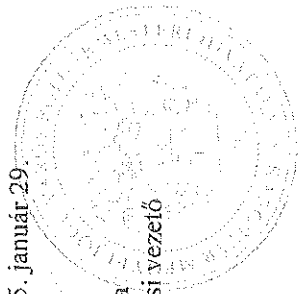


II/ 2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben volt alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrált kockázatkezelési rendszer</li> </ul> <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolltevékenység</li> </ul> <p>A kontrolltevékenységek részben ölelték fel azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Információs és kommunikációs rendszer</li> </ul> <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
----------	---	--

III	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.</p>
III/ 1	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	<p>A 2023. évben lefolytatott selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata tárgyú belső ellenőrzéssel kapcsolatosan 2023-ban készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott. A 4 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották.</p>
III/ 2	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	<p>A 2024. évben lefolytatott pénzkezelés vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2024-ben készített intézkedési terv 10 db intézkedést tartalmazott. A 10 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották.</p> <p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2024. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár vizsgálta, hogy a helyi önkormányzat a 2022. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan készített intézkedési tervében vállalt kötelezettségeinek eleget tett-e. A nyilvántartás alapján az intézkedési tervben szereplő 3 db intézkedést végrehajtották 2024-ben.</p>
Egyéb, intézkedést igénylő külső ellenőrzés a nyilvántartás alapján nem volt.		

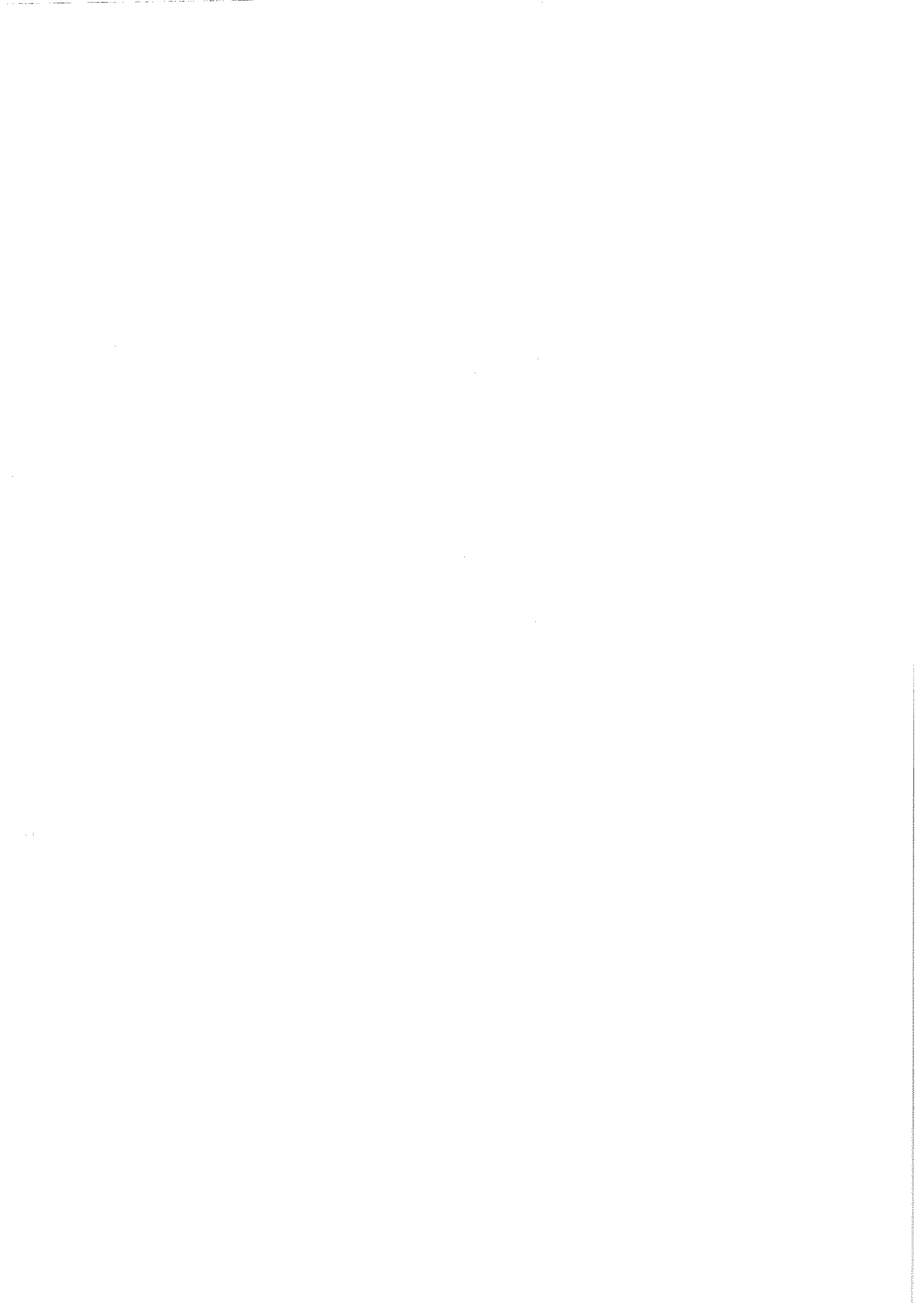
Dátum: Kaposvár, 2025. január 29.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: Juhászné Fazekas Lívia  
polgármester

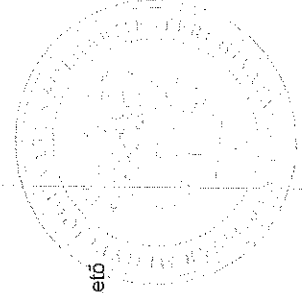
Dr. Horváth-Lukács Tibor  
jegyző



Létszám és erőforrás

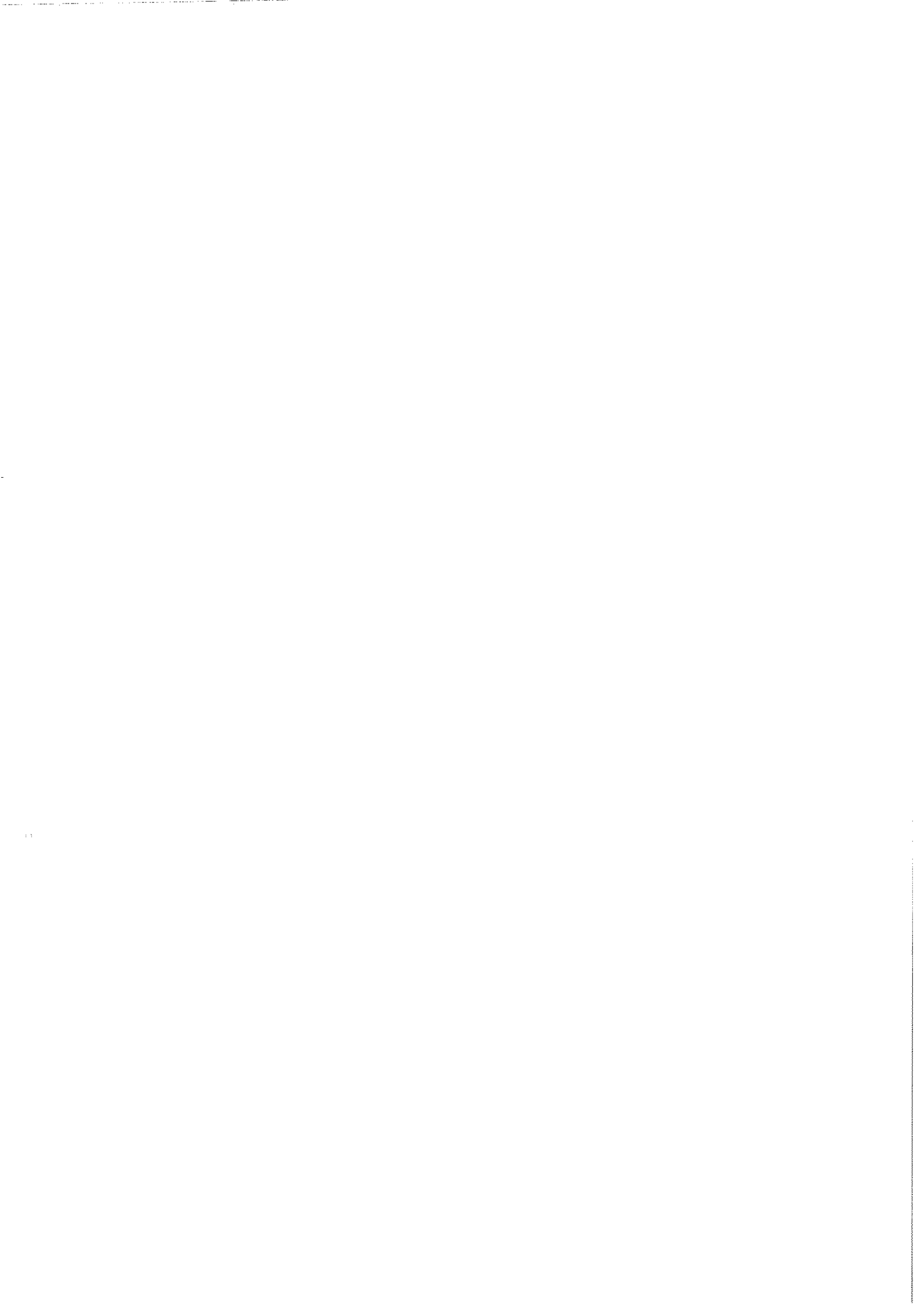
1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00
I. Helyi önkormányzat összesen									9,00	9,00	9,00	9,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Készítette: Kiss Brigitta  
ellenőrzési irodavezető

Kaposvár, 2025. január 29.



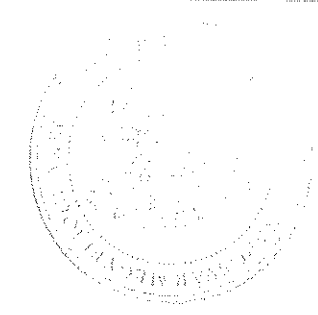




Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.														
a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.														
II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Készítette: Kiss Brigitta  
ellenőrzési irodavezető

Kaposvár, 2025. január 29.



**Intézkedések megvalósítása**  
külső ellenőrzés javaslatai alapján

**4a. számú melléklet**

	Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		3	3	100,00
I.	Helyi önkormányzat összesen		3	3	100,00
II.	Irányított szervezetek összesen				

Kaposvár, 2025. január 29.

Készítette:

Kiss Brigitta

belső ellenőrzési vezető





**Intézkedések megvalósítása**  
belső ellenőrzés javaslatai alapján

**4b. számú melléklet**

	Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések db	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány %
	<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		<b>14</b>	<b>14</b>	<b>100,00</b>
<b>I.</b>	Helyi önkormányzat összesen		14	14	100,00
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen				

Kaposvár, 2025. január 29.

Készítette:

Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

