

352/2021

## **Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

### **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a kötelező és önként vállalt feladatok arányának,  
finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és  
szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről**

**Csém Község Önkormányzatánál**

  
2021. május

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, Tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/14661-1/2021. számú megbízólevél, illetve a 2021. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzését.

A Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) munkatársainak betegsége, illetve az ebből következő, 2020. évi és 2021. I. negyedévi zárlati feladatok időbeni halasztásnak következtében az ellenőrzés lezárására a megbízólevélben és az ellenőrzési programban meghatározott időpontot (2021. május 10.) meghaladóan, 2021. május 13.-án került sor.

Az ellenőrzést részben homme office módszerrel végeztem, a vizsgálatot a Kirendeltség által rendelkezésre bocsájtott, illetve honlapján, valamint a nemzeti jogtárban közzétett dokumentumok ellenőrzésével folytattam le.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat a következők szerint foglalom össze:

Az Önkormányzat önként vállalt feladatait SZMSZ-ében, önkormányzati rendeletben nem határozta meg, az Önkormányzat SZMSZ-e ebben vonatkozásban általános előírásokat tartalmaz. Az Infotv. előírásaival ellentétben, az önként vállalt feladatokat az Önkormányzat honlapján nem tették közzé.

Az Áht. előírásainak megfelelően az önként vállalt feladatok költségvetési kiadási és bevételei előirányzatait a költségvetési rendeletekben elkülönítetten bemutatták. Ellentétben az Áht. előírásaival, az államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolódó kiadási és bevételi előirányzatok elkülönített bemutatásra nem került sor.

Az önként vállalt feladatok kiadásai az ellenőrzött időszakban a költségvetési kiadások mintegy 8-12%-át tették ki, a kötelező feladatok ellátására, az Önkormányzat likviditási helyzetére kockázatot nem jelentettek.

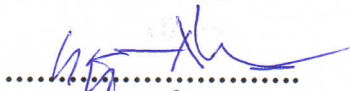
Az Önkormányzat gazdálkodása az ellenőrzött időszakban likviditási kockázatokat nem tartalmazott, a működéshez, illetve fejlesztésekhez szükséges finanszírozási források folyamatosan és rendszeresen rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat működésének folyamatos és zökkenőmentes biztosítása mellett jelentős fejlesztéseket (felújításokat, beruházásokat) végeztek.

A rendelkezésre álló források felhasználása során az államháztartási szabályokat betartották, a kötelezettségvállalások pénzügyi fedezete folyamatosan biztosítva volt, a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését elvégezték. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) megfelelő volt, pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

Az Önkormányzat az Mötv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Csém, 2021. március 12.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

Iktatószám: ...../2021.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről Csém Község Önkormányzatánál.**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Csém Község Önkormányzata, Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy:

- Csém Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) meghatározta-e és honlapján közzétette-e az általa önként vállalt feladatok körét,
- az éves költségvetésekben és a zárszámadásban elkülönítetten bemutatták-e a kötelező és önként feladatok bevételi és kiadási előirányzatait,
- a kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e, az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására,
- a rendelkezésére álló erőforrásokat szabályozottan és szabályszerűen használta-e fel,

**Az ellenőrzött időszak:** 2019. és 2020. év.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2021. május 5-13 (öt ellenőri nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. május 11, 13.).

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének (módosított) határideje:** 2021. május 12.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével, részben home office módszerrel végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük az Önkormányzat 2019. évi költségvetési és zárszámadási, valamint a 2020. és 2021. évi költségvetési rendeletét, a csatolt mellékletekkel, előterjesztéssel, a 2019. és 2020. és 2021. év egy-egy hónapjának pénztári és banki kifizetési bizonylatait.

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** a Magyarország önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Nagyigmánd Nagyközség Önkormányzatának a vizsgált területet érintő rendeletei, határozatai.

**Az Önkormányzatot** a vizsgált időszakban és az ellenőrzés idején Dián Erzsébet polgármester képviselte, a Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltségét dr. Füles Zoltán jegyző vezette.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte,** a KP/14661-1/2021. számú megbízólevél alapján.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### *1. Bevezetés. A helyi önkormányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatai*

Az Önkormányzatok feladat- és hatáskörét az Mötv. 10.-16/A.§-ai szabályozzák. Ennek megfelelően a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

Az Mötv. 13.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;

- hulladékgazdálkodás;
- távhőszolgáltatás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Az Mötv. 13. § (2) bekezdése szerint az (1) bekezdésben nevesített feladatokon túlmenően törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatok ellátását is előírhatja.

Az Mötv. fenti előírásainak alkalmazása során kettő szempontot emelünk ki:

- a) az „ellátandó” kifejezés jogi értelemben a nevesített feladatok ellátását kötelező jelleggel határozza meg,
- b) a „különösen” meghatározás szerint törvények további feladatok ellátását is előírhatják (így egyes természetbeni és pénzben nyújtott szociális ellátások, amelyek ellátását a Szocvtv. az önkormányzatok számára lehetőségként biztosítja).

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai tekintetében további rendelkezéseket tartalmaz az Áht. 23. § (2) bekezdése, mely szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A kötelező és önként vállalt feladatok nyilvánosságára vonatkozó az Infotv. tartalmaz előírásokat. Az Infotv. 1. melléklet II. 1. pontja a kötelezően ellátandó, 3. pontja az önként vállalt feladatok közzétételre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

Az önként vállalt feladatok tekintetében az Mötv. három feltételt határoz meg:

- a) helyi közügy önkéntes vállalására kizárólag a képviselő-testület, vagy a választópolgárok közössége helyi népszavazással jogosult,
- b) csak azon közügyek ellátását lehet fakultatív módon vállalni, melyeket jogszabály nem utal valamely szerv kizárólagos hatáskörébe (pl. pénzügyi tevékenység),
- c) az önként vállalt helyi közügy megoldása ne veszélyeztesse a kötelező feladatok ellátását, finanszírozása csak a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges (a saját bevételek körét az Mötv. 106. § (1) bekezdése határozza meg, a külön forrásokat pedig a költségvetési törvény tartalmazza, amely néhány társadalmilag fontos feladathoz nyújt támogatást, ha azok ellátását a helyi önkormányzat önként vállalja).

A fakultatív (önkéntes) feladatellátással kapcsolatos fontos szabály, hogy az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabályt nem sért. Ez a rendelkezés lehetővé teszi a helyi önkormányzat számára, hogy a helyi igényekhez igazodva szervezze meg az önként vállalt feladat ellátását, a célszerűségi szempontokat illetően mérlegelési lehetősége széles körű, de a jogi kereteket nem lépheti át, tevékenysége, döntése nem lehet jogszabállyal ellentétes.

Az államigazgatási feladatok tekintetében az ágazati előírások irányadók. Ebbe a feladatkörbe sorolhatók különösen:

- az állat- és növényvédelemhez kapcsolódó feladatok (parlagfű elleni védekezés elrendelése, állatvédelmi, állattartási szabályok betartása, közterületen lévő fás szárú növények kivágásának engedélyezése),
- építési hatósági eljárások,
- vízgazdálkodási hatósági jogkör,
- hulladékgazdálkodási feladatok,

- zaj- és rezgésvédelmi feladatok,
- anyakönyv-vezetéshez kapcsolódó feladatok,
- hagyatéki eljárások lefolytatása,
- kereskedelmi szolgáltatások, telephely létesítéséhez kapcsolódó feladatok,
- a helyi és központi adójogszabályok érvényesítése, adóhatósági feladatok ellátása,
- birtokvédelemmel kapcsolatos eljárások,
- rendszeres gyermekvédelmi jogosultság megállapítása, társhatóságok részére környezettanulmány készítése.

**2. Csém Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) meghatározta-e az önként ellátott feladatok körét, annak közzétételére intézkedett-e, illetve az éves költségvetésében és zárszámadásában elkülönítetten kimutatta-e**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények által teljesítendő, önként vállalt feladatok körét Szervezeti és Működési Szabályzatában (SZMSZ), helyi rendeleteiben nem határozta meg.

A 8/2019. (XI. 27.) számú Önkormányzati rendelettel elfogadott SZMSZ 7. és 8. §-ában foglaltak általános jelleggel utalnak az önként vállalt feladatokra.

**7.§** (1) Az önkormányzat feladatainak gazdaságos, célszerű és hatékony ellátása érdekében együttműködik egyesületekkel, civil és érdekvédelmi szervezetekkel, egyházakkal, karitatív szervezetekkel, valamint egyéb országos és megyei hatáskörű szervekkel.

**8.§** (1) Csém Község Önkormányzata anyagi lehetőségei függvényében szabadon dönt arról, hogy az Möt.v.-ben megfogalmazott kötelező feladatokon túl milyen további önként vállalt feladatok ellátására vállalkozik.

(2) Az önként vállalt feladatok támogatása nem veszélyeztetheti az alapvető és kötelező feladatok ellátást, ezért annak volumenét területenként évente felül kell vizsgálni.

(3) A közfeladatok önkéntes vállalása előtt, illetve megszüntetését megelőzően, egyeztető eljárást kell lefolytatni.

(4) Az egyeztető eljárásba szükség szerint be kell vonni az illetékes bizottságokat, az önkormányzat által fenntartott intézmények szakapparátusát, a feladatot ellátó szervezet(ek) vezetőit, indokolt esetben külső szakértőket.

Bár tényleges, konkrét önként vállalt feladatokat nem határoztak meg, az Önkormányzat folyamatosan lát el ilyen jellegű feladatokat. Ebbe a körbe sorolható alapvetően a civil szervezetek, egyházak támogatása, a lakosság részére nyújtott, jogszabályokban kötelezően elő nem írt feladatok (életkezdési támogatás, felsőfokú oktatási intézmények hallgatóinak támogatása, nagycsaládosok egyszeri támogatása, 70 éven felüli életkorú helyi lakosok támogatása, egyéb támogatások).

Az Infotv. előírásai ellenére, az Önkormányzat által önként ellátott feladatokat az Önkormányzat honlapján nem tették közzé. Ezzel összefüggésben megállapítottuk, hogy az Infotv. előírásai ellenére a civil szervezetek, egyesületek társadalmi szervezetek, egyházak támogatásainak közzétételére az ellenőrzött időszakban nem intézkedtek.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások nyilvánosságának szabályait a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 28.) számú Kormányrendelet tartalmazza.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően (mely szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban) a 2019, 2020 és 2021. évi költségvetési rendeletek

tartalmazzák az önként vállalt feladatokat, illetve a kapcsolódó költségvetési kiadási előirányzatokat. A hivatkozott előírásokkal ellentétben, az államháztartási feladatok ellátásához kapcsolódó kiadási költségvetési előirányzatok bemutatására nem került sor.

Az Önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatai a 2019-2021. években a következők szerint alakultak:

**Kiadások:**

adatok ezer Ft-ban

<i>Magyarázat</i>	<i>2019. év (teljesítés)<sup>1</sup></i>	<i>2020. év (teljesítés)<sup>2</sup></i>	<i>2021. év (előirányzat)<sup>3</sup></i>
<b><i>Kiadások összesen</i></b>	<b><i>91 760</i></b>	<b><i>130 408</i></b>	<b><i>110 535</i></b>
Ebből: önként vállalt feladatok kiadásai	11 298	10 160	10 510
<b><i>Önként vállalt feladatok részaránya</i></b>	<b><i>12,3</i></b>	<b><i>7,8</i></b>	<b><i>9,5</i></b>

Amint a fenti táblázat adataiból következik, az önként vállalt feladatok finanszírozására az Önkormányzat évente 10-11 milliót fordított, ami az éves költségvetések 8-11%-át tette ki. A 2020. évi viszonylag alacsony részarány az összes kiadások volumenével magyarázható (ebben az időszakban az Önkormányzat fejlesztési kiadásai 85 431 ezer Ft-ot tettek ki (ebből 29 215 ezer Ft beruházás, 56 126 ezer Ft felújítás).

**3. A kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e, az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására**

Az Önkormányzat az MötV-ben és az ágazati jogszabályokban előírt kötelező feladatait teljes körűen ellátta, a kötelező és önként feladatok ellátásához szükséges finanszírozási források folyamatosan rendelkezésre álltak, mind a működés, mind a fejlesztések (beruházások, felújítások) tekintetében. Az Önkormányzat folyamatos, zökkenőmentes biztosítása mellett a 2019-2021. időszakban jelentős fejlesztési kiadásokat teljesített, a következők szerint:

adatok ezer Ft-ban

<i>Magyarázat</i>	<i>2019. év (teljesítés)</i>	<i>2020. év (módosított előirányzat)<sup>4</sup></i>	<i>2021. év (előirányzat)</i>
<b><i>Kiadások összesen</i></b>	<b><i>91 760</i></b>	<b><i>192 105</i></b>	<b><i>110 535</i></b>
Ebből:			
• beruházások	3 426	29 215	33 087
• felújítások	27 472	56 126	-

A 2020 (és részben a 2021.) évi viszonylag jelentős részarányt képviselő felhalmozási kiadások a háziiorvosi rendelő építésével, berendezésével, valamint a Polgármesteri Hivatal felújításával összefüggésben merültek fel.

<sup>1</sup> Csém Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2020. (VII. 10.) sz. rendelete a 2019. évi költségvetés teljesítésének jóváhagyásáról és a költségvetési maradvány elszámolásáról

<sup>2</sup> 2020. évi éves költségvetési beszámoló (az ellenőrzés idején az Önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi, elfogadott zárszámadási rendelettel).

<sup>3</sup> Csém Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2020. (II. 22.) számú rendelete Csém Község Önkormányzatának 2021.- évi költségvetéséről.

<sup>4</sup> Az ellenőrzés idején az Önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi, elfogadott zárszámadási rendelettel.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a kötelezően előírt feladatokat teljes körűen teljesítette. Az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztették, az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságát, a likviditás alakulását kedvezőtlenül nem befolyásolták, ellátásukhoz központi költségvetési támogatásokat, külső forrásokat (hitelt, kölcsönt) nem vettek igénybe.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, likviditási kockázatok a költségvetés végrehajtása során nem merültek fel, az Önkormányzat a fizetési kötelezettségét folyamatosan teljesítette. Folyószámla, illetve egyéb, a működési feladatok ellátásához szükséges hitel, kölcsön felvételére nem került sor. A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai alapján a likviditási mutató (a pénzeszközök és követelések, illetve a kötelezettségek aránya) rendkívül kedvező, a rendelkezésre álló pénzeszközök és követelések a kötelezettségek volumentét mintegy 2,6-szeres mértékben haladják meg.

Összességében megállapítható, hogy az önként vállalt feladatok ellátása a kötelező feladatok ellátására, az Önkormányzat likviditási helyzetére nem jelentettek kockázatot.

#### ***4. A belső kontrollrendszer (különösen az alapvető kontrollok: teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakításának és működtetésnek, a rendelkezésre álló erőforrások szabályozott és szabályszerű felhasználásának értékelése***

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét a jegyző által a 2019. évben kiadott gazdálkodási szabályzat tartalmazza. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A szabályzathoz mellékletként csatolták a kijelöléseket, meghatalmazásokat, valamint a jogosultságokkal rendelkezők nevét, beosztását, hatáskörét, aláírásmintáját, a jogosultság kezdeti és befejezési időpontját.

Az erőforrások szabályszerű felhasználását a 2019, 2020. és 2021. év egy-egy hónapjának pénztári és banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Tételesen ellenőrzött időszak: banki kifizetések: 2019. december, 2020. május, 2021. január, pénztári kifizetések: 2019. szeptember, 2020. július, 2021. március.

Az ellenőrzés során az Áht és Ávr, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, az ellenőrzött időszakban a pénzügyi teljesítésre mind a banki, mind a pénztári kifizetésekre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor. Az ellenőrzött minta alapján az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelőnek minősíthető.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat önként vállalt feladatait SZMSZ-ében, önkormányzati rendeletben nem határozta meg, ebben a vonatkozásban az SZMSZ általános előírásokat tartalmaz, a ténylegesen ellátott (ellátandó) feladatokat nem nevesítette.

Az Áht előírásainak megfelelően, az éves költségvetésekben az önként vállalt feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait elkülönítetten bemutatták, azonban az államigazgatási feladatok elkülönített bemutatásra nem került sor. Az Infotv. előírásaival ellentétben, az önként vállalt feladatokat az Önkormányzat honlapján nem tették közzé.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban kötelező feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok ellátására, az Önkormányzat likviditási helyzetére nem jelentettek kockázatot. A rendelkezésre álló pályázati lehetőségek kihasználásával, az Önkormányzat jelentős fejlesztési (beruházási, felújítási) feladatokat látott el (helyi orvosi rendelő létesítése, az Önkormányzat hivatalának felújítása).


A rendelkezésre álló források felhasználása során a központi és helyi államháztartási szabályok betartásával jártak el, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése 2019, 2020. és 2021. évek egy-egy havi pénztári és banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése alapján végzett ellenőrzés alapján megfelelőnek minősíthető.

Az Önkormányzat az Mőtv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot.

**Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

- 1) Határozzák meg és az Önkormányzat honlapján tegyék közzé az Önkormányzat által önként vállalt feladatokat.
- 2) A költségvetési és zárszámadási rendeletekben elkülönítetten mutassák be az államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolatos kiadási és bevételi és költségvetési előirányzatokat.
- 3) Intézkedjen a civil szervezeteknek, egyesületeknek, egyházaknak nyújtott támogatások közzétételére.
- 4) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Csém, 2021. május 12.



**György Árpád**  
**Belső ellenőr**