

Dad Község Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentés 2023.

Dad, 2024. február 15.

.....
Lanczendorfer Melinda
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző



Készítette: Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	6
I.1/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	6
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	7
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	7
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZÖTTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	7
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG(EK) HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSE	8
• A BELSŐ ELLENŐRŐK REGISZTRÁCIÓJA	9
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRŐK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	9
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	9
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	10
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	10

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	10
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	10
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	11
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	11
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	11
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	12
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	12
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS.....	12
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	12
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	13
III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS	13
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	13
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	13

Jogsabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó, a 2 önkormányzat (Dad és Kömlőd) által alapított költségvetési szerv(ek) éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A községek által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a Dadi Közös Önkormányzati Hivatallal szerződésben álló ellenőr látja.

A belső ellenőrrel kötött szerződés hatálya a következő szervezeti egységekre terjedt ki:

Dadi Közös Önkormányzati Hivatal (*továbbiakban Közös Hivatal*)

Dad Község Önkormányzat (*továbbiakban Önkormányzat*)

Kömlőd Község Önkormányzat (*továbbiakban Önkormányzat*)

Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde (*továbbiakba Óvoda és Bölcsőde*)

Gézengúz Napköziotthonos Óvoda, Kömlőd (*továbbiakban Óvoda*).

A két településen más-más ellenőrzési téma került kijelölésre, így a tapasztalatok külön éves ellenőrzési összefoglalóban kerülnek bemutatásra. További adatok (pl. ellenőrzési tervezés bemutatása napok alapján) esetében a másik település (Kömlőd) adatai is megjelennek (mert az együtt készült).

2023. évben a „*Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás*” téma került ellenőrzésre Dadon az Önkormányzatnál. Az Óvoda és Bölcsődénél 2023. évben nem volt ellenőrzés (2024. évre van ütemezve).

Az éves ellenőrzési beszámoló készítése során a Bkr. 48. § (1) bekezdésében leírtak lettek figyelembe vételre: az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a beszámoló készítésére a Bkr-ben előírt tartalmi elemek és a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtak.

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladat ellátására 2023. évben is külső szakemberrel készült szerződés.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételei a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség, helyileg számítógép használata stb.) biztosított voltak. További technikai eszközöket a belső ellenőr vállalkozásában biztosította.

A 2023. évre tervezett 1 db ellenőrzés végrehajtása megtörtént (a kömlődi önkormányzatnál is egy ellenőrzés volt). Az ellenőrzés tapasztalatai az I/1.A. pontban kerülnek bemutatásra.

E mellett egyéb feladatok (2022. évi ellenőrzési összefoglaló, a 2024. évi ellenőrzési terv készítése) is elkészültek. A tényleges ellenőrzési napok száma 14,0 nap volt. A tartalékidő felhasználására nem került sor (3 nap).

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek, az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

A költségvetési számszaki beszámoló elkészítésekor minden évben elkészül a Bkr. 11. §-ában előírt belső kontrollra vonatkozó nyilatkozat.

Az előző időszakból áthúzódó intézkedések között kimutatott feladatok végrehajtásának ellátására feljegyzés, a 2023. évi ellenőrzés során felmerült javaslatokra intézkedési terv készült. A végrehajtási határidő 2024. évre esett.

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartás elkészült 2023. évre vonatkozóan. A külső ellenőrzésekről a részletek a III/2. pontban találhatóak meg.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt, összeférhetetlenség nem merült fel. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési eljárás kezdeményezése nem volt. Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladatra 2023. évben is külső szakemberrel készült a szerződés. A tervezett ellenőrzések száma és időigénye nem tette szükségessé, hogy teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatásra kerüljön sor. A belső ellenőrzésre a szerződést a Közös Hivatal kötötte meg 2023. évben. Annak hatálya az Önkormányzatokra, a Közös Hivatalra, valamint a 2 Óvodára terjedt ki.

A beszámolási időszakban (2023. évben) megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok végrehajtásának tapasztalatai

2023. évben két alkalommal is módosításra került a Bkr.:

- a Kormány 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról és az
- 560/2023. (XII.14.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2024. évi központi költségvetésének a megalapozásával összefüggő módosításáról.

A két módosítással a belső ellenőrzést érintő változások: az elvárásnak megfelelően az éves beszámolás során az új tartalmi elemek figyelembe vétele megtörtént (Bkr. 48. §), az ellenőrzések nyilvántartása a megváltozott tartalmi előírásokat (Bkr. 50. § (2) bekezdése) tartalmazta. Az eljárási szabályok módosításai a későbbiekben lesznek feladatok a belső ellenőrzés során.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

Dad Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. november 29-én a 101/2022. (XI.29.) számú önkormányzati határozatával elfogadta 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

2023. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre az Önkormányzatnál (Kömlődön is egy).

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Vagyongazdálkodás, eszköz nyilvántartás	tárgyi <u>Cél:</u> az analitikus nyilvántartások egyezősége a főkönyvi adatokkal biztosított-e, mérleg valóság fennáll-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dad Község Önkormányzat

A 2023. évre ütemezett ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés (elkülönített tartalékidő terhére) nem volt (így további kapacitás igény sem merült fel).

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban felmerült idő szükséglet **az I.2/A. pontban kerül bemutatásra.**

- **A 2023. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

A megvalósult ellenőrzés témája volt: Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás

„Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás” téma ellenőrzésének tapasztalatai:

A vagyongazdálkodáshoz elvárt szabályozási háttér elkészült. Az SZMSZ minimális szabályt rögzített a vagyonra vonatkozóan, a döntési jog nagy része a Képviselő-testületé. A polgármesterre átruházott egyes feladatok a vagyonrendeletben találhatóak meg. A Gazdasági Program, a Közbeszerzési szabályzat elkészült (ez utóbbi felülvizsgálatra szorul).

Közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv nem készült (Nvtv. előírja, - 9. § (1) elvárása).

A gazdálkodási szabályzatok a vagyonra vonatkozóan rendelkezésre álltak.

A zárszámadásban a vagyonkimutatás a mérleg formájában került bemutatásra. Az Áhsz. 30. § (2) – (3) bekezdései szerinti forgalomképtelen törzsvagyon, a korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon, a 0-ra leírt eszközök bemutatása az elvárás, ami hiányzott a 2022. évi zárszámadásban.

A főkönyvi adatokat megfelelően alátámasztotta az analitikus nyilvántartás (A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök ... alakulásáról” információs úrlaptól tért el bruttó és értékcsökkenés adata a főkönyvi adatoktól).

2022. évben beruházások és felújítások is folytak. Nem volt olyan beruházás indítása, mely közbeszerzést várt volna el.

A vagyonnal való gazdálkodás megoldott. Sor került ingatlan értékesítésre, bérbeadásra, ingyenes használatba adásra.

Az ellenőrzés során felmerült javaslatokat részletesen a III.1. pont mutatja be.

1.1/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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában (mellette államháztartási könyvvizsgálói feladatokat is ellát). Ellenőrzési munkája során az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatásait és a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtakat vette figyelembe.

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására, melyhez tapasztalatokat továbbképzéseken, önképzéseken szerzett.

- **Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős foglalkoztatást, épp ezért történt szerződéskötés külső szakemberrel. Így a **személyi feltétel** külsős szakemberrel biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételei** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) biztosított volt. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szkennelés, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában oldja meg.

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr munkáját nagyban segítette, hogy az ellenőrzöttel megfelelő munkakapcsolat alakult ki. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat az ellenőr időben megkapta.

A személyes munkakapcsolatok ideje csökkent. Egyre inkább az a gyakorlat alakult ki az utóbbi időben, hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az ott bonyolódjon le.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tevékenység nem merült fel.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőr az érintettekkel egyeztetette.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem készült, az ellenőrzöttek írásban nyilatkoztak arról, hogy a jelentés tervezetekkel egyetértenek, a megállapításokat nem vitatják.

I.2/A. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	nap	
	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás (Dadon)	8,0	6,0
Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján (Kömlődön)	5,0	4,0
Összesen:	13,0	10,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2024. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2022. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	2,5	2,5
Összes egyéb feladat:	4,0	4,0
Összes (A+B)	17,0	14,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	3,0	-
Összesen (A+B+C):	20,	

A belső ellenőr 2023. évben összesen 14 napot fordított ellenőrzési munkálatokra a tervezettnél megfelelően. Az elvégzett ellenőrzés (1 db) szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A 2023. évi egyéb feladatok között szerepelt:

- az előző évi (2022. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt,
- a következő évi (2024. évi) terv elkészítése.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 3 nap volt).

- **A rendelkezésre álló kapacitás**

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőr képzettsége, gyakorlati tapasztalata, az informatikai ismerete megfelelt az elvárásoknak.

A tényleges létszám éves szinten 0,07 fő volt (a kitöltési útmutató elvárásának megfelelően a létszám 2 tizedesjegyen került meghatározásra, a viszonyítás pedig az átlagos nettó munkaidőként feltüntetett 215 nap).

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltése**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőrrel 2023. évben (2 évre) Megbízási szerződés készült.

- **A belső ellenőr képzései**

Az államháztartás területére vonatkozó szakmai képzéseken a belső ellenőr részt vett. Az előadások többsége a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezettek voltak (mert a belső ellenőr könyvvizsgálói tevékenységet is ellátott).

2023. évben a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó kötelező képzés nem merült fel (a kétévenkénti kötelező képzés miatt 2024. évben kerül rá sor).

Idegen nyelvi képzésen a belső ellenőr nem vett részt, nyelvvizsgája nincsen.

Informatikai képzésen nem vett részt, a számítógépen a word és az excel programokat rendszeresen használja.

Vezetői képzés szükségessége a belső ellenőr esetében nem merült fel.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Belső ellenőrzési egység a Közös Hivatalnál nem volt (nem is tette indokolttá e szervezeti egység kialakítását a Hivatal nagysága).

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr a Bkr. 19. § (1) bekezdésében elvártak szerint látta el a feladatait. A függetlenség megsértésére nem került sor.

A Bkr. 19. § (1) e) és (2) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe, operatív jellegű munkájba nem került bevonásra az Önkormányzatnál.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem merültek fel: a belső ellenőr minden helyiségbe beléphetett (figyelembe véve az esetleges biztonsági előírásokat), az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokhoz hozzáfért, információt kérhetett és lehetsége volt szakértő bevonására, de ezzel nem élt.

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Egyéb erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák (pl. eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési tevékenységet befolyásoló szűkösség stb.) nem voltak.

Információ ellátottsági hiányosságok sem merültek fel.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

Az ellenőrzési dokumentumok és adatok biztonságos megőrzése, tárolása a belső ellenőr feladata. E mellett a Közös Hivatalnál is megtörtént az adatok tárolása.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztésre vonatkozó új javaslat nem merült fel.

Továbbra is szem előtt kell tartani a belső kontroll tevékenységet.

E fejlesztendő terület kiemelése már a korábbi években is felmerült. A tevékenységi kör a stratégiai ellenőrzési tervben kiemelt feladat, az ott rögzített időközönként a téma vizsgálata megtörténik.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette. A Megbízási szerződés szerint:

A tanácsadó tevékenységre szóló felkérést a Megbízó és a Megbízott írásban rögzíti. A felkérésnek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét. A Felek a tanácsadás idő szükségletéről külön megállapodásban dönt.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 11. §-ában előírt belső kontrollra vonatkozó nyilatkozatok elkészültek, melyben az adott évben végzett kontroll feladatok kerültek részletezésre. A nyilatkozatok a 2023. évi jogszabály változások miatt más tartalommal (bővített tartalom) kerültek aláírásra.

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

kontrollkörnyezet,
integrált kockázatkezelési rendszer,
kontrolltevékenységek,
információs és kommunikációs rendszer, és
nyomon követési rendszer (monitoring)
kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontroll rendszer 5 eleme összességében az Önkormányzatnál, a Közös Hivatalnál, valamint az Óvoda és Bölcsődénél a következő (értékelés együtt a 3 szervezetre):

Kontrollkörnyezet

Az alap dokumentumok (az Alapítói Okirat, az SZMSZ) rendelkezésre álltak.

A **belső gazdálkodási szabályzatok** elkészültek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt szabályzatok rendelkezésre álltak.

Az egyes szervezetek **feladat- és felelősségi körét** az SZMSZ rögzítette. Dolgozókra vonatkozóan a munkaköri leírások elkészültek.

Az **egyed- folyamatok dokumentálása**, a hozzá kapcsolódó belső kontroll kialakítása megtörtént.

A **humán erőforrással** való ellátottság megoldott volt.

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben meghatározottak, ismertek, elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Az **etikai** (hivatásetikai) **elvárás** szabályainak rögzítése a belső kontroll szabályozásán belül megtörtént.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje, ellenőrzési nyomvonal) rendelkezésre állt.

A kockázatkezelés dokumentálására a gyakorlatban megtörtént (**kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatának folyamatos felülvizsgálata**).

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult. Súlyos, szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

- **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenység érvényesült a

- szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél,
- az egyes aláírási kötelezettségekhez szükséges felhatalmazások elkészítésekor (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására).

A **feladatkörök szétválasztása** megoldott volt, mely az SZMSZ-ben és a munkaköri leírásokban található meg.

A **feladatok elvégzése** biztosított volt mint a szakmai munka, mint a gazdálkodási feladatok területén.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **információk** mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül. A szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A **kommunikációs** csatorna helyi szinten alakult ki.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő *iktatási rendszer* került kialakításra, melyet számítógépes program segítségével kerültek megoldásra. *Szervezeti integritást sértő eseményekre* vonatkozó jelzés nem volt.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A *szervezeti célok megvalósításának nyomon követése* fő eszköze a beszámoltatás volt. Továbbá a vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása stb..

A gazdálkodó egységeknél a *belső ellenőrzés* kialakítása megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétéves felülvizsgálati kötelezettsége 2022. évben volt aktuális. Legközelebb 2024. évben lesz a felülvizsgálat esedékes.

Az éves ellenőrzési terv elkészült. Az éves ellenőrzésről elkészült a nyilvántartás. Az intézkedési feladatokat nyilvántartás rögzítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Bkr. évközi módosítása miatt (a Kormány 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról) 2023. évben az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés „az intézkedési tervek megvalósulása” pontja kiegészül: ezentúl a belső ellenőrzés mellett a külső ellenőrzést is szükséges bemutatni, melynek a következőkben teszünk eleget.

III/1. Belső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A 2023. évi egy vizsgálat javaslatai alapján intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők.

A 2023. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
2 db+1 db	-	3 db	-	6 db

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak (3db)

„Gazdálkodás átfogó vizsgálata” témában 2 db

Feladat volt: Az SZMSZ kiegészítése, a kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása.

„Az iratkezelés rendszerének ellenőrzése” témában 1 db

Feladat volt: Az Iratkezelési Szabályzat kiegészítése az iratok védelme és adatbiztonságra vonatkozóan megtörtént, az esztergomi levéltárhoz elküldésre került.

Mindkét téma végrehajtásáról elkészült a feljegyzés, a feladatok végrehajtása megtörtént.

Tárgyevi intézkedés

Nem volt, mert a végrehajtási határidők 2024. évre estek.

Áthúzódó intézkedés következő évre (6 db)

„Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás” témában összesen (6 db)

- Közbeszerzési Szabályzat módosítása, vagyongazdálkodási rendelet kiegészítése, a főkönyvi adatok és a beszámoló jelentés 15/A űrlapjának összhangja, üzemeltetésre átadott víziközmű vagyron leltározása, a zárszámadásban további adatok szerepeltetése, A kultúrház üzemeltetésére kötött szerződés felülvizsgálata.
- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés előző évről nem volt.

III/2. Külső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves **bontásban nyilvántartást vezet** a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról is.

2023. évben a külső ellenőrzések nyilvántartása elkészült.

Külső ellenőrzés volt

- Az Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár részéről a 2022. évi támogatás elszámolásának megalapozásáról, az étkezés jogcímén igényelt támogatás elszámolásáról. A 2 felülvizsgálat során 1 esetben eltérést nem állapított meg, másik esetben különbséget megállapítására került sor.
- A Közös Hivatalnál a Kormányhivatal iratbemutatás témáról ellenőrzött. Intézkedési feladatot nem kellett tenni.
- Az Óvoda és Bölcsődénél tűzvédelmi vizsgálat volt. A Kormányhivatal a bölcsődei szolgáltatás hatósági ellenőrzését végezte el. Intézkedéseket nem kellett tenni.
- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Nem volt.

