

Éves ellenőrzési jelentés 2023.

Tarján, 2024. február 15.



[Handwritten signature]
Dics Mária
jegyző

Készítette:

[Handwritten signature]

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
könyvvizsgáló
2890 Tata, Szent I. u. 25.
Tagsági ig. sz.: 000247
Adószám: 48614034-1-31

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	6
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	6
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	6
• A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN.....	7
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	8
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA	8
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE.....	8
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK	8
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	8
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZÖTTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI	8
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG(EK) HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	9
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	9
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSE.....	10
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	10
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA.....	10
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	10
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	10
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	11
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	11
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	11
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	11

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	11
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK.....	11
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	12
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	12
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	12
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	13
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	13
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	13
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS	13
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	13
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	15
III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS.....	15
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	15
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	16

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, helyi önkormányzat 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.

Tarján Község Önkormányzata (*továbbiakban Önkormányzat*) és az által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló ellenőr látja.

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

Tarján Község Önkormányzata (*továbbiakban Önkormányzat*),

Tarjáni Polgármesteri Hivatal (*továbbiakban Hivatal*),

Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde (*továbbiakban Óvoda és Bölcsőde*),

Tarjáni Önkormányzati Konyha (*továbbiakban Konyha*).

2023. évben 2 téma került ellenőrzésre az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, az Óvoda és Bölcsődénél, valamint a Konyhánál.

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 Hivatalnál belső ellenőrzési egység nincs. A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős dolgozó foglalkoztatását. A tényleges ellenőri létszám éves szinten 0,09 fő volt.

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 ellát).

A belső ellenőr a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepelt.

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.

2023. évben a Bkr. jogszabály két alkalommal került módosításra. A változtatások az ellenőrzés tervezésére, az éves ellenőrzési beszámoló készítésére (adattartalma jogszabályi elvárás alapján bővült), egyes eljárási szabályokra hatottak.

A 2023. évre tervezett 2 db ellenőrzés végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés tapasztalatai az I/1.A. pontban kerülnek bemutatásra.

E mellett egyéb feladatok (2022. évi ellenőrzési összefoglaló, a 2024. évi ellenőrzési terv és a stratégiai ellenőrzési terv készítése) is elkészültek. A tervezett ellenőrzési napoktól 3 nappal voltkevesebb a tényleges. 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.

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 a belső ellenőrzés mellett a külső ellenőrzést is bemutatja (e jelentés III/2. pontjában szerepel).

Az előző időszakból áthúzódó intézkedések végrehajtása megtörtént. A 2023. évi ellenőrzés során felmerült javaslatokra intézkedési tervek készültek. A végrehajtási határidő 2024. évre esett.

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartás készült 2023. évre vonatkozóan. Az Óvoda és Bölcsődénél a Magyar Államkincstár részéről volt vizsgálat. A külső vizsgálatokra intézkedést nem kellett tenni, mert a kért feladat teljesítésre került.

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 Polgármesteri Hivatal kötötte meg 2023. évben, mely 2025. évig szól. A szerződés hatálya kiterjedt a Polgármesteri Hivatal mellett az Önkormányzatra, a Konyhára, valamint az Óvoda és Bölcsődére is.

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)

Tarján Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. november önkormányzati határozattal elfogadta 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervet. 2023. évben 2 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
A beszámoló jelentés	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2022. évi beszámoló adatok és az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi adatok egyezősége biztosított-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Tarjáni Polgármesteri Hivatal, Tarjáni Önkormányzati Konyha, Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda
Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	<u>Cél:</u> az aláírási kötelezettségek teljesítésének a rendje <u>Módszer:</u> felülvizsgálat, szűrőpróbaszerűen	Tarján Község Önkormányzata, Tarjáni Polgármesteri Hivatal, Tarjáni Önkormányzati Konyha, Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda

A 2023. évre ütemezett ellenőrzési feladatok végrehajtása megtörtént.

Az ellenőrzési témák valamelyike minden szervre kiterjedt és volt olyan, amelyik mindkettő érintette.

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 jelentések” alapján**

A megvalósult ellenőrzés témája volt:

A beszámoló jelentés
Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök

1. „A beszámoló jelentés” téma ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés során az került vizsgálatra, hogy a kijelölt szerveknél az elkészített 2022. évi beszámoló (részei a pénzforgalmi jelentés, a mérleg, a maradvány és az eredménykimutatás) tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgálatra került még, hogy a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó helyi szabályzatok (Számvetési Politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, továbbá a Számlarend) megfelelnek-e a jogszabályi elvárásnak.

A hatályos helyi gazdálkodási szabályzatok valamennyi ellenőrzött egységre kiterjedtek. Elmondható, hogy az elkészített szabályzatok tartalmi elemei megfeleltek az elvárásnak (kisebb kiegészítés szükségessége merült fel a Számvetési Politikában).

A 2022. évi beszámoló jelentés adatai - pénzforgalmi adatai és a maradvány kimutatása - megfeleltek az elvárásoknak.

A beszámoló mérlegénél volt tapasztalható kisebb eltérés egyes nyilvántartásokhoz képest (készletérték, ÁFA, bér és járuléka időbeli elhatárolása), ami az eredménykimutatásra is hat a költség elszámolása miatt. Az ellenőrzés során felmerült javaslatok a III/1. pontban kerül bemutatásra.

2. „Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök” téma ellenőrzésének tapasztalatai:

Az aláírások teljesítésének elvárásait az Ávr. 13. § (2) bekezdése a). pontja elvárása szerint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítették, mely 2023. október 1-től volt hatályos.

Az Áhsz. 50. § (6) (és az Szt. 14. §-a) bekezdése elvárása szerint elkészült a Pénzkezelési Szabályzat.

A két szabályzat tartalmi elemei megfeleltek az elvárásoknak. Az ellenőrzés során a két szabályzattal kapcsolatban további pontosítások szükségessége merültek fel, melyek az ellenőrzési „javaslatok” között szerepeltek, illetve a III. 1. pontban kerülnek bemutatásra.

A kifizetések teljesítéséhez és a bevételek beszedéséhez elvárt aláírási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére 2023. évre kiválasztott hónapban (ez minden szervezeti egységnél 2023. március hónap volt) banki és a pénztári kifizetések esetében szűrőpróbaszerűen került sor.

A bevételezéshez és a kifizetésekhez kapcsolódóan elvárt aláírási kötelezettségek alapvetően megfelelőek voltak. Egy-egy esetben fordult elő (nem volt általános) eltérések, melyek szintén a III.1. pontban kerülnek bemutatásra.

A pénztári kifizetésekhez minden esetben a bevételi vagy a kiadási pénztárbizonylat került kiállításra.

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 útmutatásokat 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. 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 ellenőrzötttekkel 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 ellenőrzötttel 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) humánerőforrás 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		
A beszámoló jelentés	10,0	7,0
Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	6,0	6,0
Összesen:	16,0	13,0
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
Stratégiai ellenőrzési terv	1,5	1,5
Összes egyéb feladat:	5,5	5,5
Összes (A+B)	21,5	18,5
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	3,0	-
Összesen (A+B+C):	24,5	

A belső ellenőr 2023. évben összesen 18,5 napot fordított ellenőrzési munkálatokra ami 3 nappal kevesebb a tervezettnél. Az elvégzett ellenőrzés (2 db) pénzügyi ellenőrzés volt (13,0 nappal).

A 2023. évi egyéb feladatok között szerepelt:

- a stratégiai ellenőrzési terv elkészítése,
- 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 0,09 fő volt (a kitöltési útmutató elvárásának megfelelően a létszám 2 tizedesjegyben 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, nyelvvizsgálója 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 „kötségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően 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 Polgármesteri Hivatalnál nem volt (nem is tette indokoltá 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.

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 lehetősége 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 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, 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 Hivatalnál, valamint a Konyhánál és az Óvoda és Bölcsődénél a következő (értékelés együtt a szervezetekre):

Kontrollkörnyezet

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

A **belső gazdálkodási szabályzatok** elkészültek az alapvető elvárásokat tartalmazták. 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 **egyes folyamatok dokumentálása**, a hozzá kapcsolódó belső kontroll kialakítása megtörtént.

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

• 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 belső ellenőrzési terv készítésének az alapja).**

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 kialakult.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő *iktatási rendszer* került kialakításra, melyet számítógépes program segítségével kerültek megoldásra.

Szervezeti integrítást 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 2 vizsgálat javaslatai alapján intézkedési terveket kellett készíteni.

Az intézkedési tervekben rögzítésre kerültek az elvégzendő 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
5+ 6 db	-	11 db	-	7+7 db*

*valamennyi ellenőrzött szerv szerepel a számadatban, több helyen azonos téma előfordul

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak (5+6 db) két témában:

- „**Belső kontroll rendszer kialakítása és működése**” témában 5 db feladat áthúzódott 2022. évről 2023. évre amiatt, hogy folyamatban lévő feladatok voltak.
- „**Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**” témában 6 db

Részleteiben a feladatok:

A „Belső kontroll rendszer kialakítása és működése”

Javaslat	Ellenőrzött szervezet	
	Önkormányzat	Hivatal
Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt következő szabályzatok elkészítése = tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, = a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzatával = az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről külön szabályzattal, = a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait szabályzat, = gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével, = a vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzattal	✓	✓
A munkaköri leírásokban (Kttv. 43. § (4) bek. és 75. § (1) bek. d) pont) a dolgozók végzettsége, szakképzettsége, szakképesítése, tapasztalatai és képessége feltüntetése.		✓
A Kttv. 231. § (1) bekezdése szerint elkészült hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a képviselő-testületnek kell elfogadnia.		✓
Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzata a Bkr. 6. § (4) bekezdésében elvárt tartalmi elemekkel való kiegészítése	✓	✓
Belső Kontroll Szabályzat elkészítése a belső kontrollra vonatkozó elvárások rögzítése érdekében	✓	✓

„Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás”

Az Önkormányzat SZMSZ-e kiegészítése, közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítése, a vagyონrendelet felülvizsgálata, a főkönyvi könyvelés és a vagyónkimutatásban szerepeltetett vagyonelemek és a beszámoló jelentés 15/A űrlapján lévő befektetett eszközök bruttó és értékcsökkenés összegeinek

összhangjának a biztosítása. a vagyonkezelő részéről évente leltározási kötelezettség előírása, a zárszámadásban további, a vagyona elvárt elemek bemutatása szükséges.

A kitűzött feladatok megvalósulásáról (végrehajtásáról), a jegyző feljegyzést készített.

Tárgyevi intézkedés

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

Áthúzódó intézkedés következő évre 7+7 db

„A beszámoló jelentés” témában összesen 7 db

Az ellenőrzött szervezetekre külön-külön készültek el az intézkedési tervek, azaz a Polgármesteri Hivatalra (2 db), az Óvoda és Bölcsődére (2 db), valamint a Konyhára (3 db).

Ezek a témák voltak:

Számviteli Politika kiegészítése, az „egyéb sajátos elszámolások” között kimutatott ÁFA elszámolási helyessége, a passzív időbeli elhatárolások közötti bérköltség pontos elszámolása, a készlet értékének pontosítása, követelés állományának „elismertetése”.

„Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök” témában összesen, valamennyi szervre 7 db

Az ellenőrzött szervezetekre külön-külön készültek el az intézkedési tervek, azaz az Önkormányzatra (1 db), a Polgármesteri Hivatalra (4 db), az Óvoda és Bölcsődére (1 db), valamint a Konyhára (1 db).

Ezek a témák voltak:

A Gazdálkodási és a Pénzkezelési Szabályzat pontosítása, helyi rendelet a készpénz mozgás jogcímeiről. A kötelezettségvállaláshoz az aláírás időpontja hiányzott az utalványrendeleten; az utalvány lap kinyomtatásának az időpontja későbbi volt, mint a tényleges pénzmozgás; vagy a teljesítés igazolása a bér jellegű kifizetéseknél maradt el.

- **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 Óvoda és Bölcsődénél, a többi szervezetnél nem. A Magyar Államkincstár a 2023. évi normatív támogatásokról tartott ellenőrzést, mely során megállapította, hogy a mutatószámokat (gyermeklétszám) módosítani kell. A módosításra sor került az elvártak szerint.

- **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.

