

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó Vincent Auditor Kft. megküldte az Önkormányzat 2022. évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentését, jóváhagyás céljából, melyet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszt.

*„(3a) A polgármester a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

Az összefoglaló jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az éves belső-ellenőrzési összefoglaló jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet mutasson a tárgyévi független belső ellenőrzés tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget nyújt tájékozódni az ellenőrzés végrehajtásáról.

Az elmúlt évben a belső ellenőrzés a következő vizsgálatát látta el:

### 1. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában a gépjárműhasználat ellenőrzéséről

Ellenőrzött szervezet: Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal Daruszentmiklói Kirendeltsége, Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: gépjárműhasználat

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemanyag elszámolás szabályossága biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. IV. negyedév

Főbb megállapítások a következők voltak:

- A menetlevelek többségének adattartalma hiányos, a tankolt mennyiség, valamint a tankoláskori kilométeróra állása nem kerül feltüntetésre.
- Az ellenőrzött időszak vonatkozásában tankolási számlát nem lehetett egyértelműen egy adott gépjárműhöz rendelni, mivel a számlán nem szerepel a rendszám, a menetlevélen pedig a tankolás időpontja és a kilométeróra állás.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatok:

- A menetokmányok szabályos és teljes körű vezetését a tankolt mennyiség és a kilométeróra állása vonatkozásában.
- Tankoláskor a számlákon a rendszám, valamint a kilométeróra-állás is kerüljön feltüntetésre.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

A megállapításra vonatkozó intézkedési terv:

1. A gépjárművek futásteljesítménye a megfelelő típusú menetleveleken kerüljön vezetésre.

Intézkedés:

A gépjárművek futásteljesítménye a megfelelő típusú menetleveleken (tehergépjármű és személygépkocsi menetlevél) kerül vezetésre.

Felelős: Somogyi Viktória Bianka pénzügyi előadó.

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

2. A menetokmányok szabályos és teljes körű vezetését a tankolt mennyiség és a kilométeróra állása vonatkozásában.

Intézkedés: a menetokmányok kitöltése teljes körűen, a nyomtatvány tartalmának megfelelően történik meg.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó, Virág Csilla gondozó, Somogyiné Péntek Andrea gondozó, Sziliné Czeiner Renáta kulturális foglalkoztatott, Elekné Horváth Klarissza Tünde tanyagondnok.

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

3. A gépjárművek tele tankolása történjen meg minden alkalommal az üzemanyag vásárláskor (illetve lehetőség szerint hónap utolsó munkanapján), továbbá tankoláskor a számlákon a rendszám, valamint a kilométeróra-állás is kerüljön feltüntetésre.

Intézkedés: az önkormányzat anyagi lehetőségeihez mérten a gépjárművek üzemanyagfeltöltése teletankolással történik meg, célzottan a hónap utolsó munkanapját tekintve. Tankoláskor a számlákon a rendszám, valamint a kilométeróra-állás is feltüntetésre kerül.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó, Virág Csilla gondozó, Somogyiné Péntek Andrea gondozó, Sziliné Czeiner Renáta kulturális foglalkoztatott, Elekné Horváth Klarissza Tünde tanyagondnok.

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

## 2. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Daruszentmiklói Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde intézmény Óvoda intézményegysége vonatkozásában a pénzkezelés ellenőrzéséről

Ellenőrzött szerv: Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal Daruszentmiklói Kirendeltsége, Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: pénzkezelés

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési

szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. IV. negyedév

Főbb megállapításaik a következők:

- A kiadások készpénzben történő teljesítése általában nem utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett előleggel történik.
- Az elemzett időszakban utalványrendeletek nem kapcsolódtak a pénztárbizonylatokhoz.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatok:

- A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása a B. 13-134. számú, „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatvány alkalmazásával, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ismeri el az adott beszerzésre (amire az előleget igénylik) vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.
- Utalványrendelet alkalmazása hiányában a pénztárbizonylatok tartalmazzanak minden olyan Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti adatot, amit a pénztárbizonylat egyébként nem tartalmaz, vagy pedig utalványrendelet kapcsolódjon a házipénztári kifizetésekhez is.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

A megállapításra vonatkozó intézkedési terv:

1. A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása a B. 13-134. számú, „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatvány alkalmazásával történjen, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ismeri el az adott beszerzésre (amire az előleget igénylik) vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.

Intézkedés:

Az előleg kiadása a B. 13-134. számú, „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatvány alkalmazásával történik, a megfelelő ellenjegyzés ellátásával.

Felelős: Somogyi Viktória Bianka pénzügyi előadó.

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

2. Az utalványrendelet alkalmazása hiányában a pénztárbizonylatok tartalmazzanak minden olyan Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti adatot, amit a pénztárbizonylat egyébként nem tartalmaz, vagy pedig utalványrendelet kapcsolódjon a házipénztári kifizetésekhez is.

Intézkedés: utalványrendeletek alkalmazása a pénztárban.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

3. Az egyes gazdálkodói jogkörök gyakorlása az arra jogosultak keltezéssel ellátott aláírásával történjen.

Intézkedés: az egyes gazdálkodói jogkörök gyakorlása az arra jogosultak kelezéssel ellátott aláírásával történik meg.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

4. Az üzemanyag-vásárlások esetében megfelelő nyilvántartás csatolása a kifizetés jogszerűségének alátámasztásaként (kilométerórával rendelkező járművek esetében menetlevél, kilométerórával nem rendelkező gépek esetében üzemidő nyilvántartás).

Intézkedés: a megfelelő nyilvántartás csatolása megtörténik a kifizetés mellé.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

5. A reprezentációs jellegű számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő juttatásról van-e szó.

Intézkedés: a reprezentációs jellegű számlák esetében a konkrét adattartalmú teljesítés-igazolás, és egyéb dokumentum csatolása megtörténik.

Felelős: Somogyi Viktória pénzügyi előadó

Végrehajtási határidő: 2022. december 31. és folyamatos.

Az ellenőrzés maradéktalanul megtörtént. Büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság feltárására nem került sor.

Az ellenőrök által megfogalmazott megállapításokat az ellenőrzött elfogadta, az észrevételezés, intézkedési terv és annak végrehajtása megtörtént.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A benyújtott dokumentum alapján kérem, hogy a 2022. évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentést jóváhagyni szíveskedjenek.

Mindezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő:

### **Határozati javaslat**

*a 2022. évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentés jóváhagyásáról*


1. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete kijelenti, hogy a 2022. évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentést megismerte, annak tartalmát elfogadja.

2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési feladatokkal megbízott Vincent Auditor Kft. vezetőjét tájékoztassa.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2023. május 15.

Daruszentmiklós, 2023. április 12.

  
Pulainé Varga Gabriella  
jegyző



# DARUSZENTMIKLÓS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## BELSŐ ELLENŐRI

2022.

### ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

#### Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2022. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2022. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
**[Bkr. 48. § a) pont]**

2022. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**Az elvégzett ellenőrzések bemutatása**

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Önkormányzat pénzkezelés	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e.	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése  Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Önkormányzat gépjármű- használat	Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemanyag elszámolás szabályossága biztosított-e.	Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

**A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása**

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

**A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)**

A 2022. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2022. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt. Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

**Elmaradt ellenőrzések**

2022. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

**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**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]**

**Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai**

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2022. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

**Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

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

A belső ellenőrzés 2022. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

## **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése öneróból biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

## **Belső ellenőrök regisztrációja**

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

## **I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

### **A belső ellenőrzési egység szervezetten belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

### **A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása**

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

### **Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek**

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.



#### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

#### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

#### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

#### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2022. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

#### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhöz kapcsolódó témák területén megvalósult.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]**

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pénzkezelés ellenőrzése	A kiadások készpénzben történő teljesítése általában nem utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett előleggel történik.	Előleg kiadás hiányában a pénzügyi ellenjegyző nem tudja ellátni jogszabályi kötelezettségét a kiadás teljesülése előtt.	A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatvány alkalmazásával, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ismeri el az adott beszerzésre vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.
Pénzkezelés ellenőrzése	Az elemzett időszakban utalványrendeletek nem kapcsolódtak a pénztárbizonylatokhoz.	Részben érvényesültek az Ávr. vonatkozó előírásai.	Utalványrendelet alkalmazása hiányában a pénztárbizonylatok tartalmazzanak minden olyan Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti adatot, amit a pénztárbizonylat egyébként nem tartalmaz, vagy pedig utalványrendelet kapcsolódjon a házipénztári kifizetésekhez is.
Gépjármű-használat ellenőrzése	A menetlevelek többségének adattartalma hiányos, a tankolt mennyiség, valamint a tankoláskori kilométeróra állása nem kerül feltüntetésre.	A dokumentáltság nem minden esetben teljes körű.	Tankoláskor a számlákon a rendszám, valamint a kilométeróra-állás is kerüljön feltüntetésre.
Gépjármű-használat ellenőrzése	Az ellenőrzött időszak vonatkozásában tankolási számlát nem lehetett egyértelműen egy adott gépjárműhöz rendelni, mivel a számlán nem szerepel a rendszám, a menetlevélen pedig a tankolás időpontja és a kilométeróra állás.	A dokumentáltság nem minden esetben teljes körű.	A menetokmányok szabályos és teljes körű vezetését a tankolt mennyiség és a kilométeróra állása vonatkozásában.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

**II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

## 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

## 2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

## 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

## 4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

#### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta (Bkr. 45. §).

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásukról készített beszámolók áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámolók alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

**A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

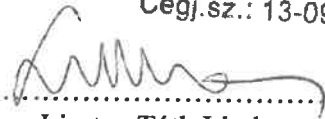
**Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai**

Elmaradt intézkedés nem volt.

Daruszentmiklós, 2023. február 15.

Készítette:

**Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3. Jóváhagyta:  
Adószám: 13115214-2-13  
Céj.sz.: 13-09-120438



Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

.....  
Pulainé Varga Gabriella  
Jegyző

