

**Előterjesztés**

**Hantos Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2023. május hónapban tartandó soron következő nyilvános ülésére**

**Napirendi pont:** A 2022. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés megtárgyalása

**Előterjesztő:** dr. Ambrózi Sándor jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése értelmében „a polgármester a tárgyévre 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”.

A tavalyi évre vonatkozó éves ellenőrzési összefoglaló jelentés az előterjesztés mellékleteként megküldésre került.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A 11. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Kérem, hogy a benyújtott jelentést és nyilatkozatokat megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Hantos, 2023. május 18.



dr. Ambrózi Sándor  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

### Hantos Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (...) határozata

#### a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Hantos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta, és azt az előterjesztéshez csatolt tartalom szerint elfogadja.

Felelős: dr. Ambrózi Sándor jegyző

Határidő: azonnal

**Hantos Község Önkormányzat és költségvetési szervei  
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Kézpénzkezelés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a kézpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy Hantos Község Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nagylóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Szervezeti és működési szabályzatában foglaltaknak megfelelően látja el. A Hivatalban megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok és a hozzá kapcsolódó jogkörök ellátása szabályszerűen történjen.</p> <p>Az Önkormányzat önálló pénzkezelési szabályzattal rendelkezik. A szabályzat megismerési záradékot tartalmaz, azonban egyedi azonosítóval nem lett ellátva.</p> <p>Jelen ellenőrzés fókuszába a rovincsolás került, mely során a valós pénzkészlet és az ASP programban szereplő pénzkészlet egyezőségét vizsgáltuk. Az ellenőrzés a pénztári dokumentumok tételes vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p>A Hivatal által ellátott házipénztári tevékenység a vizsgált kérdések</p>

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>alapján megfelelő.</p> <p>A tevékenység ellátása szabályozott, a pénztár rovancs alapján teljes mértékben szabályszerű. A házipénztárban a záró pénzkészletet naponta meg kell számlálni és egyeztetni kell az ASP programban rögzített adatokkal.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A készpénzforgalmat az ASP programban folyamatosan vezetni kell. A rovancsolás pénztári többletet nem tárt fel.</p> <p>A pénz szállítási és őrzési feltételei szabályozottak. A pénz tárolása és őrzése vaskazettában és pánccs szekrényben történik.</p> <p><b>A fentieknek való megfelelés miatt a készpénzkezelés gyakorlata helyes, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</b></p> <p>A készpénzkezelés területén az Önkormányzat készpénzforgalmát kezelő Hivatal a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat.</p> <p><b>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <p>1. A Pénzkezelési szabályzatnak nincs egyedi azonosítója.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</b></p> <p>1. Gondoskodni kell a Pénzkezelési szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</p>
Készpénzkezelés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Hantosi Gesztenyés Kert Óvoda-Mini Bölcsőde, Konyhánál (a továbbiakban: Intézmény) a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nagylóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Szervezeti és működési szabályzatában foglaltaknak megfelelően látja el. A Hivatalban megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok és a hozzá kapcsolódó jogkörök ellátása szabályszerűen történjen.</p> <p>Az Intézmény önálló pénzkezelési szabályzattal rendelkezik. A szabályzat 2018. január 26. nappal lépett hatályba, melyet az Intézményvezető hagyott jóvá. A szabályzat megismerési záradékot tartalmaz, azonban egyedi azonosítóval nem lett ellátva.</p> <p>Jelen ellenőrzés fókuszába a rovincsolás került, mely során a valós pénzkészlet és az ASP programban szereplő pénzkészlet egyezőségét vizsgáltuk. Az ellenőrzés a pénztári dokumentumok tételes vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p>A Hivatal által ellátott házipénztári tevékenység a vizsgált kérdések alapján megfelelő.</p> <p>A tevékenység ellátása szabályozott, a pénztár rovincs alapján teljes mértékben szabályszerű. A házipénztárban a záró pénzkészletet naponta meg kell számlálni és egyeztetni kell az ASP programban rögzített adatokkal.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A készpénzforgalmat az ASP programban folyamatosan vezetni kell. A rovincsolás pénztári többletet nem tárt fel.</p> <p>A pénz szállítási és őrzési feltételei szabályozottak. A pénz tárolása és őrzése vaskazettában és pánccsaszekrényben történik.</p>
--	--	--	--

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>A fentieknek való megfelelés miatt a készpénzkezelés gyakorlata helyes, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</b></p> <p>A készpénzkezelés területén az Intézmény készpénzforgalmát kezelő Hivatal a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat. A készpénzkezelés területén gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik.</p> <p><b>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <p>1. A Pénzkezelési szabályzatnak nincs egyedi azonosítója.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</b></p> <p>1. Gondoskodni kell a Pénzkezelési szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</p>
--	--	--	---

**Hantos Község Önkormányzat  
2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Hantos Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről, az egyes ellenőrzések összesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

**I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

**I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat működését biztosító Nagylóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.



***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

#### ***2. Integrált kockázatkezelési rendszer***

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

#### ***3. Kontrolltevékenységek***

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

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

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### **II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....  
jegyző

