

**E l ő t e r j e s z t é s**  
**Balatonújlak Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2019. április 11-i ülésére**  
**a 2018. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.*

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján az éves ellenőrzési jelentést-tárgyvetet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.*

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai, valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata.

A képviselő-testület 66/2018.(VI.25.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési tervek és abban foglalt intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, a megállapítások gyakorlatban történő alkalmazása került ellenőrzésre 2018. évben.

Az ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi keretek között folyt, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok javításra kerültek a szabályozottság területén. Pótolták a hiányzó szabályzatokat és kiegészítésre kerültek a javaslatok alapján.
- 2015. évben a polgármester saját és közeli hozzátartozója javára látott el utalványozási feladatot. Saját költségterítést nem utalványozott 2017. évben, azonban a csoportos iskolakezdési támogatásnál a helyettese mellett a polgármester is aláírta a pénztárbizonylatot.

Fenti hiányosságok megszüntetésére Balatonújlak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2018. október 29-i ülésén intézkedési tervet fogadott el, a végrehajtás határidejét 2018. október 31-ében meghatározva, melyek határidőre, maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

## **Határozati javaslat**

Balatonújlak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Tüske Gáborné polgármester

Határidő: értelem szerint

Tüske Gáborné  
polgármester

# 2018. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentése

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével történt.

A 2018. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe készült el.

A terv a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás által kockázatelemzésalapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Képviselő-testület határozatával az önkormányzatok a 2018. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

## Táblázat

Balatonújlak Község Önkormányzata	2017. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése	2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési tervek és abban foglalt intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, a megállapítások gyakorlatban történő alkalmazása
---	--	---

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

## Tartalom

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>2</b>
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</i>	<i>3</i>
<b>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....</b>	<b>3</b>
<b>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 .....</b>	<b>3</b>
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....</i>	<i>4</i>
<b>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága .....</b>	<b>4</b>
<b>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....</b>	<b>4</b>

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek .....	4
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	5
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása .....	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	5
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési.....	5
tapasztalatok alapján .....	5
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	5
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	6
1. Kontrollkörnyezet .....	6
2. Kockázatkezelés .....	6
4. Információ és kommunikáció .....	7
5. Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....	7

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által özzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

### ***I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2018. évi ellenőrzési terv 1 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2018 évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2018. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
1. A 2017. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése	2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési tervek és abban foglalt intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, a megállapítások gyakorlatban történő alkalmazása	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai:

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1 csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás megfogalmazására került sor az utóellenőrzés keretében.

#### **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 gyanúja **nem merült fel**.

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentések a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készültek el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos.

A Hivatal 2018. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását 2018. I. negyedévben a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás keretében, majd 2018. április 1-től önálló külső szakember bevonásával oldotta meg. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

### **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek**

(Bkr. 20.§-a alapján)

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

#### **I/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.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

#### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra előírt intézkedési terv készítési kötelezettséget teljesítették, a szükséges intézkedési tervet elkészült.

***Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2018. évben a következők voltak:***

#### **1. Balatonújlak Község Önkormányzata**

##### ***Ellenőrzés tárgya:***

Balatonújlak Község Önkormányzatánál utóellenőrzése a 927-5/2017. iktatószámú belső ellenőrzése alapján

### **Ellenőrzési időszak:**

2018.08.24.-2018.08.31.

### **Főbb megállapítások:**

Utóellenőrzés keretében a 2016. évi belső ellenőrzés által feltár hiányosságok javításra kerültek a szabályozottság területén. Pótolták a hiányzó szabályzatokat és kiegészítésre kerültek a jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

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

*(Bkr. 48. § bb) pont*

*A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:*

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

*A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.*

#### **1. Kontrollkörnyezet**

*Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.*

*A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.*

*A kontrollkörnyezet működtetésének részeként mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.*

#### **2. Kockázatkezelés**

*A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.*



### *3. Kontrolltevékenységek*

*A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.*

### *4. Információ és kommunikáció*

*Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.*

*Az iratkezelési szabályzat és a szabálytalanságkezelési szabályzatot elkészítették, amelyben rögzítették az eljárási rendet.*

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

*Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.*

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

*(Bkr. 48. § c) pont*

*Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.*

*A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.*

*A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.*

*2019. február 15.*