



Szám: 01/ 5-<sup>97</sup>...../ 2022.

## ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A képviselő-testület 2022. május 26-i soros ülésére

**Tárgy:** 2021. évi belső ellenőrzési jelentés

**Melléklet:** 1 db jelentés

**Előterjesztő:** Tósoki Imre polgármester

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde jegyző

**Előterjesztést készítette:** Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

zárt ülés

**Elfogadás:** egyszerű többség

minősített többség

**Véleményezi:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Szociális Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§-a szerint a polgármester a tárgyévvel kapcsolatos éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévvel követően a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ezen törvényi kötelezettségnek teszünk most eleget.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

Tihany és a közös hivatallal érintett települések vonatkozásában a belső ellenőri feladatokat társulások formájában a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látja el, így a jelentést a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője hagyja jóvá.

A 2021. évi első ellenőrzési ütemtervet a képviselő-testület 250/2021.(XII.16.) számú határozatával számú határozatával hagyta jóvá.

Ez az éves terv Tihany vonatkozásában 1 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott „A leltározás és selejtezés szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése” vizsgálata témakörben.

A jelentés megállapításai kapcsán intézkedési terv elkészítésére vált szükségessé a szabályozottság és a gyakorlat között a szabályozás módosításával meg kellett teremteni az összhangot.

A módosított szabályzatok határidőben elkészültek.

Ebben a témakörben szükséges jelezni az önkormányzat esetében a külső ellenőrzéseket is, azok eredményét, megállapításait.

Az **Állami Számvevőszék** adatbekéréssel 2021ben vizsgálatot indított – az önkormányzatok ellenőrzését követően - az „Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” keretében önkormányzatunk két intézményének: a Visszhang Óvodának és a Németh László Művelődési Háznak az ellenőrzése tárgyában.

Az összefoglaló jelentés tartalmáról már a korábbiakban tájékoztattuk a T. Képviselő-testületet.

A megállapításokról kizárólag összefoglaló jelentés készült, mely az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján elérhető. A jelentés mindkét intézménynél alacsonynak minősítette a kockázati szintet.

Az érintett intézmények csak egy levélben értesültek a vizsgálat lezárásáról.

Idézzük:

**„Örömmre szolgál, hogy az Ön által vezetett intézménynél az Állami Számvevőszék jelen ellenőrzés keretében nem tárt fel kockázatot az ellenőrzött alapvető integritási kontrollok kiépítése területén. Fontos hangsúlyozni, hogy ez nem jelent hibamentességet, mivel az ellenőrzés az alapvető gazdálkodási szabályzatok és nyilvántartások meglétére, illetve azok lényeges szabályozási területeire terjedt ki, valamennyi részletszabályt nem ellenőrizte”**

A 3. intézményünket, a falugondnokságot is ellenőrizte az ÁSZ. Ez az ellenőrzés még 2020. tavaszán, a jegyzőváltást követően indult, de a 2019-es évet vizsgálta. Az új jegyző a bekért dokumentumok kapcsán nyilatkozott, hogy mik kerültek már 2020-ban időközben pótlásra, így az ÁSZ nem zárta le az ellenőrzést, hanem a másik két intézmény következő évi vizsgálatával egyidejűleg ezeket ismételtén megvizsgálta és megállapításait a 2020-as és 2021-es év alapján zárta le.

A Falugondnokság vizsgálata a mai napon megkapott ÁSZ levéllel zárult,

Idézet a levélből:

**„Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.**

**Örömmel vettem tájékoztatását arról, hogy Intézményvezető úrhölgy/úr az Állami Számvevőszék felhívására az ellenőrzött időszakot követően intézkedett a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében.**

**Fontos hangsúlyozni, hogy a szabályszerű gazdálkodás akkor biztosítható, ha a számvevőszéki felhívásra válaszul jelzett intézkedések érvényesülnek az Intézmény gazdálkodásában, továbbá kezelik a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogszabályok és a kialakított belső szabályozások betartását veszélyeztető kockázatokat.**

**Bizakodással tölt el, hogy Ön is azért dolgozik, hogy Magyarországon szabályosan, a közpénzekkel átláthatóan és hatékonyan gazdálkodó szervezetek tevékenykedjenek.**

**Bízom abban, hogy ellenőrzésünkkel támogatást tudunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.”**

Összességében tehát megállapítható, hogy 2020. tavaszától az Állami Számvevőszék valamennyi, az önkormányzat fenntartásába működő költségvetési szervnél végzett integritás témakörben vizsgálatot és mindhárom intézményünknel alacsony kockázati szintet állapított meg, mely az ebben a tárgykörben elérhető legjobb minőség.

Ezen felül még 2021. augusztusában a Veszprém Megyei Kormányhivatal átfogó hatósági ellenőrzést indított a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalnál, melynek jelentését 2021. december hónapra ütemezték, a vizsgálati jelentés a mai napig nem érkezett meg.

Mindezek alapján kérjük és javasoljuk a határozati javaslat támogatását.

*HATÁROZATI JAVASLAT:*  
**Tihany Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2022. (V.26.) számú határozata**

Tihany Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) pontja alapján a belső ellenőr által elkészített és a jegyző által jóváhagyott, 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: 2022. május 31.

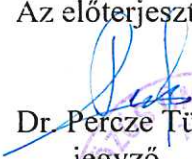
Felelős: jegyző

Kapja: belső ellenőr



Tószoki Imre  
polgármester

Az előterjesztés törvényes!

  
Dr. Percze Tünde  
jegyző



01/1298-1/2022

# Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal

---

## Éves ellenőrzési jelentés 2021.

A beszámolót készítette:

Balatonfüred, 2022. március 19.

Pethő - M. Éva

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2022. március 19.

dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

# Tihany Község Önkormányzata

## 2021. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készült.

### TARTALOMJEGYZÉK

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

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

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

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

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

#### **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)

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

2021. évben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 7 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 1 ellenőrzés, mely:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés

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

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

### **I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat a 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

### **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

### **I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2021. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

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

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

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

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait kétfévente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2021. évben nem történt.

## **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)**

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre.

## 1/3678/2021. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Tihany Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, a selejtezés, leltározás folyamata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatnak, megfelelően dokumentált-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, kiválasztott ügyiratok, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „**megfelelő**”.

## II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által 2017. évben közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### 1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

### Értékelés:

#### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos.

#### 1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént illetve folyamatban van a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

#### 1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént.

#### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

#### 1.5. Humán-erőforrás



A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

#### 1.6. Etikai értékek és integritás

A 2020. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritását fejleszteni kell.

### 2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

#### Értékelés:

##### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a szervezeti kockázatelemzés elkülönül egymástól.

##### 2.2. A kockázatok elemzése

A belső ellenőri kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

##### 2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatkezelés folyamata jól működik, annak ellenére, hogy a kockázati célokat, a kockázati elemek megnevezését, a kockázatértékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét nem minden esetben dokumentálják.

##### 2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

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

A Szervezeti szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

##### 2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

### 3. Kontrolltevékenységek

A működésben kiemelt szerepet jelent kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

Mind a szabályozást, mind a dokumentálást fejleszteni szükséges, működtetésére a napi munkafolyamatokban nagyobb figyelmet szükséges fordítani.

Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a vezető szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

#### Értékelés:

##### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.

##### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az elvégzett kontrolltevékenységek gyakorlása dokumentált.

##### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak minden folyamatra való kiterjesztése szükséges.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

### Értékelés:

#### 4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

#### 4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazott rendszer biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.

#### 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal.

### 5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

### Értékelés:

#### 5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek.

#### 5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. **integrált** kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése.

#### 5.3. Belső ellenőrzés

A 2021. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Hivatal által alkalmazott belső ellenőrrel látta el, társulási megállapodás alapján.

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

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentés megállapításait.

Balatonfüred, 2022. március 19.

*Pethő-Molnár Éva*

Pethő-Molnár Éva

belső ellenőr