



ÁBRAHÁMHEGY KÖZSÉG  
POLGÁRMESTERÉTŐL  
8256 Ábrahámhegy, Badacsonyi út 13.

### ELŐTERJESZTÉS

Ábrahámhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 30-i soron következő **NYÍLT** ülésére

**Tárgy:** Ábrahámhegy Község Önkormányzata 2022. évi éves ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:** Vella Ferenc Zsolt polgármester, dr. Bodnár Attila jegyző

**Előkészítő:** Tóth Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző Szabó Béla belső ellenőr

**Melléklet:** ---

**Meghívott:** ---

A döntés meghozatala egyszerű/minősített többséget igényel.

*A határozatot törvényességi szempontból megvizsgáltam: Dr. Bodnár Attila jegyző*

*A határozatot pénzügyi szempontból megvizsgáltam: Tamás Lászlóné Kvi és adóosztály vezető*

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

### **1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2022. évben**

#### **1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

#### **1.2 Feladatellátás módja**

Ábrahámhegy Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatait az ABOGENCIA Gazdasági Ellenőrző és Tanácsadó Kft.-vel kötött megbízási szerződés útján látja el, amely 2022. június 1. napjától 2024. december 31. napjáig határozott időtartamra jön létre. A megbízott feladatok szakmai ellátója Szabó Béla belső ellenőr, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egészben külső szolgáltató bevonásával kerül biztosításra. A megbízási tárgyában szereplő költségvetési szervek vezetői a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján ezzel biztosítják a belső ellenőrzés működési feltételeit.

## 2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

### 2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### 2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Ábrahámhegy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Ábrahámhegy Község Önkormányzata; Hivatal	Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségek teljesítésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.08.31	2022. október – december	2022.12.20
Ábrahámhegy Község Önkormányzata és szolgáltatásai	Készpénzkezelés szabályosságának felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.08.31	2022. október – december	2022.11.16

Ábrahámhegy Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Badacsonytomajon.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

#### 2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

##### **1. ellenőrzés: Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségek teljesítésének felülvizsgálata**

A közérdekből nyilvános vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek tekintetében az Mőtv. 39. §-a szabályozza az önkormányzati képviselő vagyonnyilatkozat-tételi eljárását. Megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül vagyonnyilatkozatot köteles tenni. Saját vagyonnyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házas vagy élettársának, valamint gyermekének vagyonnyilatkozatát. Az Mőtv. 72. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a polgármesterre megfelelően alkalmazni kell az önkormányzati képviselőre vonatkozó összeférhetlenségi, méltatlansági, vagyonnyilatkozat-tételi szabályokat. A vagyonnyilatkozatot a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság tartja nyilván és ellenőrzi, mely közérdekből nyilvános.

Ábrahámhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról a 5/2015.(IV.13.) önkormányzati rendelet fogalmaz meg előírásokat. Az SZMSZ 1. függeléké felsorolja a települési képviselőket, akikre és a hozzátartozóikra az vonatkozik a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség. Az SZMSZ 4. melléklete ismerteti az



Ügyrendi Bizottság feladat- és hatásköreit. A 2. és a 3. pontok írják elő, hogy feladata a képviselő-testület tagjai vagyonynyilatkozatának nyilvántartása, ellenőrzése és a vagyonynyilatkozattal kapcsolatos eljárás lefolytatása.

Sem a Képviselő-testület SZMSZ-e, sem más szabályozás nem ad meghatározást, hogy az Ügyrendi Bizottság milyen eljárás keretében, kinek a felelősségével hajtja végre az önkormányzati képviselők és hozzátartozóik évente megújítandó vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségét. A belső ellenőrnek nem tiszte jelen felülvizsgálat keretében ennek ellenőrzése, illetve erre nem is kapott rendkívüli felhatalmazást.

Az egyes vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 3. § (1) bekezdése szerint a közszolgálatban álló személy, a Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja szerint a közszolgálatban nem álló személy vagyonynyilatkozat tételére kötelezett, aki javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult meghatározott témakörökben. A Vnytv. 4. § a) és d) pontja szerint a meghatározott közszolgálatban álló személyek esetében, valamint a meghatározott nem közszolgálatban álló személyek esetében is az őket ilyen minőségében alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget.

A Hivatal SZMSZ-e a 3. mellékletében jeleníti meg, hogy mely munkaköröknek és milyen gyakorisággal kell eleget tennie a vagyonynyilatkozatok megtételének.

A Vnytv. 11. § (6) bekezdése rögzíti, hogy a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg. Az előzetes dokumentum igényben jelzésre került, de a 2022. december 7. napján történt ismételt helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr számára nem került átadásra korábban hatályba helyezett szabályzat a vagyonynyilatkozatok kezeléséről. Az integrált gazdálkodás keretében azonban ebben a témakörben is a Hivatal 2022. március 28-i hatállyal egységesen elkészítette a Vagyonynyilatkozat kezelésének szabályzatát (továbbiakban: Szabályzat).

Ábrahámhegy Község Önkormányzata tekintetében ez nem vonatkozik a Képviselő-testület tagjaként tevékenykedő önkormányzati képviselőkre. A Szabályzat rendelkezései csak a Ábrahámhegy Község Önkormányzata által foglalkoztatott és a Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírásai alá eső alkalmazottakra érvényes.

A Vnytv. 7. § a) pontja határozza meg, hogy a vagyonynyilatkozat őrzéséért a közszolgálatban álló személy, valamint a közszolgálatban nem álló személyek esetében a munkáltatói jogkör gyakorlója jogosult. Az Intézményeknél a vagyonynyilatkozatok őrzéséért felelős munkáltatói jogkör gyakorlók a saját kötelezettségük segítségével a Szabályzat 3. számú mellékletében található felhatalmazás alapján az Intézményeknél alkalmazásban álló foglalkoztatottat bízhatnak meg. A vagyonynyilatkozatokat a munkáltatói jogkör gyakorlójának megbízása alapján a kezelésért felelős gyűjti be.

Értelmezés szerint a Hivatalban, az Önkormányzatok esetében, és az Önkormányzatok költségvetési szervei esetében különös tekintettel a vagyonynyilatkozat tételére kötelezettek közé tartoznak mindazok a személyek, akik az Intézmények Gazdálkodási szabályzata alapján kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési joggal rendelkeznek, vagy felhatalmaztak. A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség alá tartozó munkaköröket a Szabályzat 1. számú mellékletében kell felsorolni.

Az őrzésért felelősnek, vagy felhatalmazása alapján a kezelésért felelősnek a vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettekről, valamint a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítéséről a Szabályzat 6. számú melléklete alapján létrehozott nyilvántartást kell vezetnie.



Az előzetes dokumentum igényben jelzésre kerültek, de a 2022. december 7. napján történt helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr számára nem kerültek átadásra a 2022. március 28-i hatállyal elkészített Vagyonynyilatkozat kezelésének szabályzata 3. számú melléklete szerinti felhatalmazások a vagyonynyilatkozatok kezelésére; az 1. számú melléklete szerinti kimutatások a vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettek köréről; a 6. számú melléklete szerinti személyes nyilvántartás a vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettekről; a szabályzata szerinti vagyonynyilatkozat-tételi dokumentálások (tájékoztatások, átvételek, visszaadások, stb.); valamint nem tudták bemutatni az őrzési helyszínt, valamint a mintavételes borítékokat a korábban átadott vagyonynyilatkozatokról.

Ezért a Szabályzat kiterjesztésében szereplő, Ábrahámhegy Község Önkormányzata tekintetében, ha általa történik ilyen foglalkoztatás, akkor ezeket a hiányosságokat meg kell szüntetni, a kimutatásokat és nyilvántartásokat el kell végezni.

## **2. ellenőrzés: Készpénzkezelés szabályosságának felülvizsgálata**

A Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal integrált gazdálkodás keretében önállóan hajtja végre saját, valamint a Hivatalt létrehozó önkormányzatok (Badacsonytomaj, Ábrahámhegy, Balatonrendes), továbbá azok által alapított önkormányzati intézmények gazdálkodását.

Ábrahámhegy Község Önkormányzata 2019. január 1-i hatállyal készítette el a Pénzkezelési szabályzatot, illetve az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot. A szabályozásokat a polgármester kiadmányozta, melyet a jegyző hagyott jóvá. Kiterjedtek az önkormányzatra, valamint az általa foglalkoztatott közalkalmazottakra, munkavállalókra, illetve a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott köztisztviselőkre.

Az integrált gazdálkodás keretében azonban a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal 2022. március 28-i hatállyal egyrészt egységesen elkészítette az új Pénzkezelési szabályzatot, mely az Sztv.14.§ (5) bekezdés d) pontjában foglalt előírásnak tett eleget, másrészt pedig egységesen elkészítette az új Gazdálkodási szabályzatot is, mely az Ávr. 13.§.(2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak tett eleget.

A Hivatal részéről folyamatosan gondoskodni kell arról, hogy Ábrahámhegy Község Önkormányzata vonatkozásában a szabályzatok mellékletei szerint egyrészt az aktuális felhatalmazásokkal, kijelölésekkel és nyilvántartásokkal rendelkezzenek a pénzkezelési tevékenységet végző alkalmazottak, illetve a pénzkezelést érintő, a gazdálkodási jogköröket végrehajtó alkalmazottak.

Az előzetes dokumentum igényben jelzésre került, de a 2022. október 26. napján történt helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr számára nem kerültek átadásra Ábrahámhegy Község Önkormányzata vonatkozásában sem a 2019. január 1. napjától hatályos szabályozás szerinti nyilvántartások és megbízások, melyeknek a Költségvetési és Adóosztályon kellett rendelkezésre állnia; sem a 2022. március 28. napjától hatályos szabályozás 5.A, 5.B, 5.C, 5.E, 5.D számú mellékletek szerinti naprakészen vezetett, kitöltött nyilvántartások. Ezért fokozottan felhívom a figyelmet, hogy a hatályos szabályozás előírása szerint Ábrahámhegy Község Önkormányzata tekintetében kerüljön 2022. december 15. napjáig pótlásra a gazdálkodási jogkörök nyilvántartásának naprakész vezetése.

Az Önkormányzat a feladatai ellátásához, és a működéshez szükséges készpénz, és egyéb értékek megőrzésére, forgalmának lebonyolítására házipénztárt létesített a kijelölt helyiségrészben, amelyben a készpénz és az egyéb értékek elhelyezéséhez és őrzéséhez kellő biztonságot nyújtó páncélszekrény, lemezszekrény és vaskazetta van.



Az Önkormányzat további készpénzforgalmát az erre a célra kialakított pénzkezelő helyeken is bonyolítja (1- Ábrahámhegy strand; 2- Ábrahámhegy sportház). A pénzkezelő helyeken a készpénz tárolása lemezkazettában, illetve lemezszekrényben történik. A készpénz összeszedését követően a pénzkezeléssel megbízott személy köteles a házi pénztárosnak az összeszedés napján elszámolni. A pénzkezelést végző személy felelőssége a pénzkezelés ideje alatt megegyezik a pénztárossal – teljes anyagi felelősséggel kezeli a készpénzt -, elszámoltatása a készpénzes számlák összesítése, illetve ellenőrzése során történik. A pénzkezelő helyek elszámoltatását a pénztáros végzi el.

A gyakoribb személyi változások miatt kiemelten figyelni kell Ábrahámhegy Község Önkormányzata időszakos pénzkezelései tekintetében, hogy a Fagyöngy Sportház és a Községi Strand pénzkezelő személyei mindenkor tegyék meg kötelező felelősségvállalási nyilatkozataikat.

A házipénztár napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározásakor az Sztv. 14. § (8) bekezdése és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti irányelv került követésre, miszerint a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga nem haladhatja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át, de legfeljebb az 500.000 Ft-ot. Szabályozás szerint Ábrahámhegy Község Önkormányzata házipénztárában a napi elszámolást követően 300.000 Ft mennyiségű készpénz tartható.

Mintavételesen kijelölésre került Ábrahámhegy Község Önkormányzata házipénztárának pénzmozgás kezelése 2020. május; június; szeptember; 2021. január; július; november; 2022. március hónapokat tekintve. Ezek közül lett kiválasztva pénztárjelentésenként szűrőpróbaszerűen 4-4 db bevételeket, illetve kiadásokat tartalmazó pénztárbizonylat. A jelentéseket minden esetben aláírta az aktuális pénztáros (Illésné Rácz Andrea; Kun Istvánné), a pénztár ellenőr (Tamás Lászlóné) és a polgármester utalványozta (Vella Ferenc Zsolt). A felülvizsgálat megállapítja, hogy a záró egyenleg minden esetben megegyezett a következő időszak nyitó egyenlegével, illetve a meghatározott 300.000 Forint záró készpénz keretet egyszer sem lépték túl.

Ábrahámhegy Község Önkormányzata Községi Strandja pénzkezelő hely nyitva tartása időszakos: május 15. napjától szeptember 15. napjáig üzemel, naponta 8.00 – 18.00 óra között. Mintavételesen kijelölésre került a pénzmozgás kezelése 2020. augusztus; 2021. július; 2022. június hónapokat tekintve. Ezekben a hónapokban mindegyik bevételi utalványrendelet kiválasztásra került. A pénztárjelentéseket minden esetben aláírta az aktuális pénzkezelő. A bevételi utalványrendeleteket pedig a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően a pénzügyi ügyintéző (Földi Laura; Kardos-Márkus Zsuzsanna) az ellenőrző (Tamás Lászlóné); az érvényesítő (Cseh Dénesné) és a polgármester utalványozta, valamint igazolta a kötelezettségvállalást (Vella Ferenc Zsolt).

Ábrahámhegy Község Önkormányzata Fagyöngy Sportháza pénzkezelő hely nyitva tartása állandó. Mintavételesen kijelölésre került a pénzmozgás kezelése 2020. augusztus; 2021. július; 2022. június hónapokat tekintve. Ezekben a hónapokban mindegyik bevételi utalványrendelet kiválasztásra került. A pénztárjelentéseket minden esetben aláírta az aktuális pénzkezelő. A bevételi utalványrendeleteket pedig a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően a pénzügyi ügyintéző (Földi Laura; Kardos-Márkus Zsuzsanna; Tóth Zsuzsanna) az ellenőrző (Tamás Lászlóné); az érvényesítő (Cseh Dénesné) és a polgármester utalványozta, valamint igazolta a kötelezettségvállalást (Vella Ferenc Zsolt).

Mindkét pénzkezelő hely tekintetében a megvizsgált időszakokban a bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A bizonylatok rendszerében tárgy napon megtalálható a pénztárgéppel kiadott nyugták másolata, melyeket a pénzkezelő helyi sorszámozott pénztárjelentésben összegezett, továbbá az igény szerint kiállított számla másolatot is csatolta. A bevételezett készpénzt másnap nyitáskor fizették be a Takarékbank Zrt. Badacsonytomaji Fiókjában az Önkormányzat fizetési számlájára. A Hivatal a



befizetett bevételről a számítógépes rendszerben (ASP) egyrészt bevételi pénztárbizonylatot, másrészt bevételi utalványrendeletet állított ki. Természetesen a pénzkézelő hely pénztárjelentései a napi teljes bevételt kimutatták, melynek egy része bankkártyás fizetéssel valósult meg, amely közvetlenül jelent meg az önkormányzat fizetési számláján.

Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr számára nem került átadásra pénztár átdásáról átvételéről szóló jegyzőkönyv. A pénztáros helyettesítése során mindenkor gondoskodni kell a pénztár előírás szerinti átdásáról. Intézkedni kell, hogy a Pénzkézelési szabályzatban meghatározott rendszerességgel és módon megtörténjenek a pénztárellenőrzések, valamint a szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzések is.

### 2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

## 2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOB-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IBUDASZBE-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Ábrahámhegy Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a belső ellenőrzési vezetőnél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat. A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a szolgáltató biztosítja.



### 2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározás az önkormányzat esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben kezdeményezi az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

## 3 **Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### 3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

### 3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

#### 3.2.1 Kontrollkörnyezet

2022. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát teljes körűen felülvizsgálták, szükség szerint módosították.



Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

### 3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

### 3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, közös önkormányzati hivatal, intézmény) jelentkezik a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijávitására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

### 3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

### 3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)



A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2022. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

#### **4 Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr. 45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr. 46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.



**ÁBRAHÁMHEGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESÜLETÉNEK  
.../2023.(V. 26.) KÉPVISELŐ-TESÜLETI HATÁROZATA**  
**Ábrahámhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. évi Belsőellenőrzési  
bezámolójáról**

Ábrahámhegy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. Ábrahámhegy Község Önkormányzatának a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízott külső szakértő által készített „Éves ellenőrzési jelentés 2022.” beszámolót – megtárgyalta és az előterjesztés szerinti tartalommal – elfogadja.

**Határidő:** elfogadásra azonnal  
**Felelős:** Vella Ferenc Zsolt polgármester  
dr. Bodnár Attila jegyző