



Lovas Község Önkormányzata  
Polgármester  
8228 Lovas, Fő u.8.  
Tel./Fax: 06-87/447-694  
e-mail: onkormanyzat@lovas.hu

napirend

**ELŐTERJESZTÉS**  
a Képviselő-testület 2020.július 15-i nyilvános ülésére

**Tárgy:** A 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása  
**Előterjesztő:** Báró Béla jegyző  
**Előkészítette:** Rácz-Mészáros Ildikó

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „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 jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Lovas Község Önkormányzata belső ellenőrzését a Balatonfüredi Többcélú Társulás látja el.

A társulás 2019. évi belső ellenőrzési terve Lovas Község Önkormányzata vonatkozásában szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, melynek tárgya a bizonylati rend ellenőrzése volt.

A 2019. szeptember 23. - október 4. közötti időszakban lezajlott belső ellenőrzésről készült jelentést a képviselő-testület 2019. november 27-i ülésén tárgyalta, és azt a 113/2019. (XI.27.) önkormányzati határozattal megismerte és jóváhagyta, az intézkedési tervet elfogadta.

Figyelemmel a 370/201. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) pontjára „A jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévct követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.” A belső ellenőr megküldte a 2019. évi összefoglaló jelentést, melyet mellékelünk.

Mindezek ismeretében kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyni szíveskedjen.

Lovas, 2020.június 26.

**Báró Béla**  
jegyző

.../2020. (VII.15.) önkormányzati határozat

Lovas Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre által készített, Lovas Község Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési jelentését - a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja alapján - az előterjesztés szerint jóváhagyta.

## Éves ellenőrzési jelentés 2019.

A beszámolót készítette:


Balatonfüred, 2020. március 19.

*Pethő-Molnár Éva*

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2020. március 19.

  
.....

dr. Tárnóki Richárd címzetes főjegyző

# Lovas Község Önkormányzata

## 2019. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2019. 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 humán erőforrás-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)**

2019. 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 10 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 2019. 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 2019. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

Az Önkormányzat a 2019. 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. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2019. 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 időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

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

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

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

Tanácsadói tevékenység 2019. 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.

## 1/5826/2019. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Lovas Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Bizonylati rend ellenőrzése különös tekintettel a Falugondnoki Szolgálat ellátására vonatkozóan	A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 52.§ - a érvényesül-e az önkormányzatnál a belső szabályzatban szabályozták –e az önkormányzat által alkalmazott bizonylatokat a bizonylatolás gyakorlata megfelel-e a belső szabályzatban rögzítetteknek a Falugondnoki Szolgálat ellátása során alkalmazott dokumentumok megfelelnek –e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	Dokumentumok, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „**korlátozottan 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 közzétett 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 (SZMSZ, együttműködési megállapodás a feladatok ellátására).

##### 1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént illetve folyamathan 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, a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

#### 1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

#### 1.6. Etikai értékek és integritás

A 2019. 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 kockázattertelékelésének 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. Az Önkormányzati 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 a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

Mind a szabályozás, mind a dokumentálás megfelelő, jól működik a napi munkafolyamatokban.

Fenntartják a minőségi, folyamatos feladatellátást, ennek érdekében a helyettesítés, a munkakör átadás szabályosságát biztosítják mindenkor, minden területen.

### 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

A kontrolltevékenységek gyakorlása során általában dokumentálják az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítési tevékenységet, és a teljesítésigazolást.

#### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, kiegészítése 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. Biztosított 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 alkalmazzák a kötelező iktató programot, amely biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.

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

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal. A beszámoltatás dokumentált.

#### 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. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

##### 5.2. A Belső kontrollok értékelése

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

##### 5.3. Belső ellenőrzés

A 2019. 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. A javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített. Az intézkedések megvalósulásának dátuma áthúzódott 2020. évre.

Balatonfüred, 2020. március 19.

Pethő-M. Éva

Pethő-Molnár Éva  
belső ellenőr

