



ETYEK NAGYKÖZSÉG JEGYZŐJE

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.
Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698;
E-mail: jegyzo@etyek.hu

ELŐTERJESZTÉS

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 24-i rendes ülésére

Javaslat a 2022. évi összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Előterjesztő: Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet jegyző

Törvényességi szempontból ellenőriztem.


Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

Előterjesztést készítő neve: Dr. Batka Brigitta belső ellenőr,

Dr. Szilávik Melinda önkormányzati és hatósági csop.vez.

Pénzügyi ellenjegyző: Sávai Rita Pénzügyi Csoport vezetője

Előterjesztés mellékleteinek felsorolása:

- Belső ellenőri jelentés

Előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:

- Pénzügyi és Stratégiai Bizottság

Előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyílt

Előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség

Előterjesztés készítéséhez felhasznált jogszabályok felsorolása:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer működésére, fejlesztésére, valamint kialakítására vonatkozó előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) írja elő. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg.

A belső kontrollrendszernek biztosítani kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságossággal, eredményességgel és hatékonysággal követelménye alkalmazásra kerüljön.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3) és (3a) bekezdésében foglaltak szerint:

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2022. évi feladatellátásáról, és
- a belső ellenőrzés során tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző felé.

Etyek Nagyközség Önkormányzata a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Gabala Trading & Consulting Kft.-t bízta meg. Dr. Batka Brigitta a szerződése alapján a konkrét ellenőrzéseken kívül a belső ellenőrzés vezetői feladatait is ellátta.

Etyek Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből kettő került lefolytatásra. Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli - ellenőrzésre nem került sor 2022. évben. Az ellenőrzési jelentés megállapításait, és a javaslatokat a mellékelt belső ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és fogadja el azt!

Etyek, 2023. május 15.


Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet

Határozati javaslat

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
___/2023. (___.) határozata**

a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: határozat közlésére: azonnal

Etyek Nagyközség Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi
önkormányzatok

2022. évi ellenőrzési jelentése

Iktatószám: 2602-1/2023

Készítette:


Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2023. február 15.

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak

érdekeiben, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette az Etyeki Polgármesteri Hivatalnál, és a kapcsolódó intézményeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	9.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Tárgy	Cél	Módszer
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének – a helyi adórendelet szerinti - ellenőrzése az adójutalék kifizetése előtt	Célja: a Polgármesteri Hivatalban az adójutalék kifizetését megelőzően a végleges döntéssel előírt adóbevétel összegének a tárgyidőszakban befolyt adóbevételhez viszonyított arányának ellenőrzése, illetve az eredményes végrehajtási eljárás, és az adóellenőrzés során befolyt hátralék arányának ellenőrzése. Időszak: 2020-2021. év	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.
A 2021. évi személyügyi ellenőrzés utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évben lefolytatott személyügyi ellenőrzési jelentésben jelzett hiányosságok kijavítása megtörtént-e. Az ellenőrizendő időszak: 2021- 2022. év	Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.
A 2022. évi költségvetés és a 2021. évi zárszámadás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2022. évi költségvetés és a 2021. évi zárszámadás az Áht.-ban és az Ávr.-ben meghatározottak szerint került-e összeállításra. Az ellenőrizendő időszak: 2021- 2022. év	Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.

Etyek Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből kettő került lefolytatásra. A személyügyi ellenőrzés a korábbi kolléga távozása és az új kolléga felkészülése érdekében áthelyezésre került a következő évi belső ellenőrzési tervbe.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

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 egyetlen esetben sem.

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

1/3. 2022. évi tanácsadói tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenység bemutatása:

Tárgy	Eredmény
Belső kontrollrendszer részeként kontrollkörnyezet helyes kialakítása a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével.	A belső kontrollrendszer teljes egészében áttekintésre került, valamennyi területen rendelkezik az Önkormányzat a szükséges szabályozóval, szükséges azonban még a vagyongazdálkodást érintően a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a vagyonrendelet előírásainak módosítása, egységesítése.
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat/ Nemzetiség munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2021. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítása érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

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

2022. évben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését az éves ellenőrzési terv alapján értékelte, intézkedési terv készítést igénylő javaslatot az alábbiak vonatkozásában fogalmazott meg.

- Javasolom, hogy valamennyi, az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt analitikus nyilvántartást fektessenek fel, vizsgálják felül a meglévőket, hogy azok tartalmazzák az említett jogszabályi előírás szerinti tartalmi elemeket.
- Javasolom, hogy 2023. évben a 2022. évi maradványt analitikus nyilvántartással támasszák alá, továbbá azt az Áhsz. 44. § (2) bekezdése és az 54. § (4) bekezdése szerint vegyék nyilvántartásba.

- Javasolt az integritás kontrollrendszer további fejlesztése, erősítése különösen a pénzgazdálkodási jogkörök, a beszerzési eljárások vonatkozásában. A vagyonrendelet és a beszerzési szabályzat rendelkezéseinek kiemelt betartása különösen az 2,5 millió Ft feletti beszerzések vonatkozásában.
- Javasolom a 200 eFt. alatti kötelezettségvállalások esetében az ASP rendszerből kinyomtatott vagy saját szerkesztésű előirányzat bizonylat alkalmazását.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés 2022. évben nem tett.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
-	-	-

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2020. január 1. napjától hatályosak, 2022. évben módosításra került az 1/2022. számú Jegyzői Utasítással az Etyeki Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzata, módosításra került továbbá Etyek Nagyközség Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzata, valamint 2/2022. számú jegyzői utasítással az Etyeki Polgármesteri Hivatal Beszerzési Szabályzata, valamint a 3/2022. számú jegyzői utasítással a jegyző hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozásának rendjéről szóló szabályzat. 2022. június 6. napján lépett hatályba az alpolgármesterek közötti feladatmegosztásról szóló 1/2022. (VI.6.) számú polgármesteri utasítás, ugyanezen a napon lépett hatályba a Polgármester hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozásának rendjéről szóló 2/2022. (VI.6.) számú polgármesteri utasítás, 2022.11.23-án lépett hatályba az Etyeki Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közötti munkamegosztásról szóló 1/2022. (XI.10.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően felmérték és megállapították a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK működtetése szabályszerű volt, biztosította a kockázatok kezelését.

Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően meggyőződtek arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás megtörtént. Az érvényesítésre az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került sor, ezáltal megtörtént az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz és az Ávr., továbbá a belső szabályzatok előírásai betartásának az ellenőrzése. Emiatt a

kontrolltevékenységek biztosították a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a saját honlapján teljesíti, mely folyamatos fejlesztés alatt áll.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltaknak megfelelően kialakították, működtették. Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer kézikönyv, valamint külön monitoring stratégia keretében. A 2021. évi zárszámadáshoz monitoring jelentést készült.

A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL kapcsolatos feladatok keretében 2021-ben a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény szerinti hatósági szerződés megkötésre került. Melyet szükség szerint, vagy az általános önkormányzati választások után kell felülvizsgálni. A gazdálkodási szabályzatok hatálya 2022. évben kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatokra.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben egyetlen vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget.

Az ellenőrzések során tett javaslatok és intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítják.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy jelenleg folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2023. február 15.


Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Etyek Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közfoglaltatás ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltatás ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv		betöltött státusz (fő) ⁶	terv		embernap	terv		fő	terv		embernap	terv		embernap	terv		betöltött státusz (fő)
	tény	tény		tény	tény		tény	tény		tény	tény		tény	tény	tény	tény	tény	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	25,0	40,0	40,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen								1,0	1,0	40,0	25,0	40,0	40,0	25,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve																		
2. Irányított költségvetési szerv neve																		
3. Irányított költségvetési szerv neve																		
n. Irányított költségvetési szerv neve																		

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltatás megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmondakidós megbízás esetén törzsszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltatás munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában: Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Részmondakidós foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Etyek Nagyközség Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv		tény		nap	terv		nap	terv		nap	terv		nap	terv		nap	terv		nap	terv	
		saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző		saját embernap ⁵	külső embernap ⁶		saját embernap	külső embernap ⁷		saját embernap	külső embernap		saját embernap	külső embernap		saját embernap	külső embernap		terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	40,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	25,0	40,0	25,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,0	0,0	40,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	25,0	40,0	25,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
m. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- 1 2. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Etyek Nagyközség Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵		%	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,0	0,0	4,0	80,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	5,0	0,0	4,0	80,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

