



Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője

8636 Balatonszemes, Bajcsy-Zs. u. 23.
Tel: 84 / 560 – 903
Hivatali kapu neve: SKFIT
KRID: 407039390



ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonszemes Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2024. május 9-én** tartandó **rendkívüli nyílt** ülésére.

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Balatonszemesi Községi Önkormányzatnál **2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

Előterjesztő: dr. Glöckler Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének megfelelően - az önkormányzat és intézményei ellenőrzési beszámolóí és ellenőrzési jelentései figyelembevételével elkészített és a Jegyző részére megküldött - 2023. év összefoglaló ellenőrzési jelentését Önök elé terjesztem, szíves tájékoztatásukra.

Szita László belső ellenőr az ellenőrzéseket elvégezte és a mellékletben csatolt jelentést elkészítette.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a mellékelt határozat-tervezet elfogadására.

Határozati javaslat:

Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (...) Képviselő-testületi határozata

Balatonszemes Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§-a alapján Balatonszemes Községi Önkormányzatánál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Dr. Glöckler Ferenc jegyző

Balatonszemes, 2024. május 6.

Németh Kornél Antalné
polgármester

dr. Glöckler Ferenc
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Balatonszemes Község Önkormányzat
2023.

2024. február 15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

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

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

A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint (Bkr. 48. §. a) pont):
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont);
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése,
 - az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab) pont);
 - a belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága,
 - a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása,
 - összeférhetlenségi esetek,
 - a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása,
 - a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők,
 - az ellenőrzések nyilvántartása,
 - az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. ac) pont);
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. §. ba) pont);
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. §. bb) pont);
- III. az intézkedési tervek megvalósítását (Bkr. 48. §. c) pont)
 - a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Balatonszemes község képviselő-testülete a 2022. évben fogadta el az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét, amelyben 4 db ellenőrzés megvalósítását tűzték ki célul. A belső ellenőrzési terv a következő vizsgálatokat tartalmazta:

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa
1.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2020. évi beszámoló ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési beszámoló ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi költségvetés meg-alapozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelet ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
3.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi zárszámadás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete, a költségvetés teljesítése hogyan alakult * zárszámadási rendelet vizsgálata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
4.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi gazdálkodás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gazdálkodás rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak * a befizetésekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az év során a belső ellenőrzési terv módosításra került egy soron kívüli ellenőrzés miatt, amely az alábbi vizsgálatot jelentette:

Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa
1.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A költségvetési maradvány vizsgálata	A költségvetési maradvány a jogszabályi feltételeknek megfelelően került megállapításra illetve a maradvány eltérésnek vizsgálata * a költségvetési beszámolók vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A belső ellenőr közvetlenül a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Bizonyosságot adó tevékenység: belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Balatonszemes Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2023. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat 2022. október 1-től a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12., ügyvezető: Szita László, belső ellenőri regisztrációs száma: 5115389) látta el.

A külső szolgáltató az ellenőrzések elvégzése mellett ellátta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezen belső ellenőrzési vezetői feladatok közé tartozik különösen az éves belső ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység: a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értékű szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná,

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A 2023. évben a belső ellenőrzés feladatait az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtása képezte. A belső ellenőrzés a tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

Az éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott 4 db ellenőrzésből összesen 3 db került végrehajtásra. Az eredeti ellenőrzési tervhez képest egy vizsgálatban változás történt az év során.

Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésekre összesen 26 ellenőrzési napot fordítottunk. Tanácsadásra 8 napot, egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 6 napot használtunk fel.

I.1.a. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 4 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Pénzügyi ellenőrzés	3	0	3	2
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
Összesen	4	0	4	3

A 2023. évben elvégzett 3 db ellenőrzésből 1 db szabályszerűségi ellenőrzést és 2 db pénzügyi ellenőrzést jelentett.

Az ellenőrzési tervtől való eltérést az indokolta, hogy év közben az Önkormányzat részéről felmerült egy új vizsgálat elvégzése, amely miatt az ellenőrzési tervet módosítani kellett.

Ezen kívül többlet munkaidő ráfordítást okozott a tanácsadási tevékenység teljesítése.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)
1.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2020. évi beszámoló ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	költségvetési beszámoló ellenőrzése	végrehajtott
2.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	költségvetési rendelet ellenőrzése	végrehajtott
3.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi zárszámadás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete, a költségvetés teljesítése hogyan alakult	zárszámadási rendelet vizsgálata	törölt
4.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi gazdálkodás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gazdálkodás rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az ön-	a befizetésekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzé-	törölt

	zat		kormányzat szabályzataiban foglal- taknak	se	
5.	Balatsze- mes Község Önkormány- zat	A költségvetési maradvány vizsgálá- ta	A költségvetési maradvány a jog- szabályi feltételeknek megfelelően került megállapításra illetve a ma- radvány eltérésnek vizsgálata	a költségvetési beszámo- lók vizsgálata	soron kívüli végrehajtott

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

A 2023. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó ténnyt nem tapasztaltunk.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatokat alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2023. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

A külső szolgáltató megbízása kedvező volt költséghatékonysági szempontból is, mivel nem merült fel bérköltség, továbbképzési költség, betegség és szabadság miatti munkaidő kiesés, valamint a külső szolgáltató biztosítja a munkavégzés szükséges feltételeit és eszközeit is.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzést 1 fő végezte el.

A belső ellenőr okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével Szita László belső ellenőr rendelkezik (regisztrációs száma: 5115389).

A belső ellenőr a 2023. évben az ÁBPE II. tanfolyamot teljesítette.

I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr tevékenységét a Balatszemesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen tudta végrehajtani. A belső ellenőr nem végzett más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetlenségi esetek

2023-ben a belső ellenőr tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőnek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2023. évi vizsgálatok során a belső ellenőr jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés munkáját nehezítette, hogy a vizsgálatokhoz szükséges információk, dokumentumok néhány esetben nem álltak rövid határidőn belül rendelkezésre.

A belső ellenőrzés vizsgálatainak végrehajtását erőforrás hiány nem akadályozta, a belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

Az ellenőrzések nyilvántartási kötelezettsége maradéktalanul teljesült, az ellenőrzési dokumentumok a külső szolgáltató nyilvántartásában, irattárában fellelhetők.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Továbbra is törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére, a gazdálkodás során a jogszabályi előírások betartásának folyamatos ellenőrzésére.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § 20. pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A 2023. év során írásban is dokumentált tanácsadói tevékenységre tíz napot fordítottunk, amelyet az önkormányzat jegyzőjével, gazdasági vezetőjével való konzultáció jelentett. A tanácsadás szóban és írásban is történt. A konzultáció keretében a belső ellenőrzés több alkalommal is segítette szakmai véleményével a Hivatal munkáját.

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

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

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzés alapján tett javaslatok:

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Javaslat
Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2020. évi beszámoló ellenőrzése	<ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározáshoz a leltározási ütemtervet és utasítást minden évben adják ki attól függetlenül, hogy mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel történik a leltározás. 2. A mérlegben kimutatott helyi adó követeléseket és ezzel kapcsolatos kötelezettségeket a mérlegkészítés időszakában egyeztessék az analitikus nyilvántartással és biztosítsák azok egyezőségét. 3. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként mutassák ki a költségvetési évet követő évet érintő közhatalmi bevételek összegét.
Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	<ol style="list-style-type: none"> 1. A jövőben biztosítsák, hogy a költségvetési rendelet az Áht-ben, és az Ávr-ben meghatározott szerkezetnek megfeleljen. 2. Biztosítsák a hiány/többlet jogszabálynak megfelelő kimutatását a költségvetési rendeletben. 3. A pénzmaradvány helyett a maradvány fogalmát használják. 4. Biztosítsák a rendelet normaszövegének és a számszaki mellékletek egyezőségét.
Balatonszemes Község Önkormányzat	A költségvetési maradvány vizsgálata	<ol style="list-style-type: none"> 1. A túlfizetések, téves és visszajáró befizetések nyitó tételeinek felülvizsgálata a korábbi évek könyvelésének áttekintésével. 2. Az egyéb kapott előleg főkönyvi számla ellenőrzése, és a könyvelt tételek felülvizsgálata.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a. világos a szervezeti struktúra,
- b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

- c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d. a humánerőforrás-kezelés.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

A Bkr. 8. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek, az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendszere és nyilvántartása megfelelően kialakított.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A Bkr. 9. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

Ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A Bkr. 10.§-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek kere-

tében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervezeti egységek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követését, az intézkedések teljesülését a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében, vagy a következő években tervezett belső ellenőrzések során vizsgálja.

Balatonszemes, 2024. február 15.

Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Balatonszemes Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	24,00	26,00	0,00	0,00	2,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	40,00	32,00	40,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	24,00	26,00	0,00	0,00	2,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	40,00	32,00	40,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	24,00	26,00	0,00	0,00	2,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	40,00	32,00	40,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	24,00	26,00	0,00	0,00	2,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	40,00	32,00	40,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	24,00	26,00			2,00	8,00			0,00	0,00			6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	40,00	32,00	40,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00				0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00				0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00				0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása ¹			4. számú melléklet	
Helyi önkormányzat: Balatonszemes Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	9	9	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	9	9	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!