



**UKK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
POLGÁRMESTERÉTŐL  
8347 Ukk, Kossuth u. 39.  
Tel.: 06/87 321-269**

**Előterjesztés**

**Ukk Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
2022. május 25. napján tartandó nyilvános ülésére**

**Tárgy: Jelentés a 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól**

**Előterjesztő: Bencze Gyöngyi jegyző**

**Előterjesztést készítette: Harczi Livia aljegyző**

**Döntés formája: önkormányzati határozat**

**Szavazás módja: „Egyszerű többség”**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló beszámolót a belső ellenőr elkészítette.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza részletesen:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelését
- c) az intézkedési tervek megvalósítását

A belső ellenőrzési jelentések szerkezete, tartalma megfelelt az előírásoknak. A jelentések a Jegyzőnek kerültek megküldésre, melyben lévő megállapításokat az ellenőrzött szervezet vezetője megismert.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a jelentés javasolja, hogy az intézkedési terv elkészítését és végrehajtását 2022. évben utóellenőrzés keretében szükséges vizsgálni.

A Bkr-ben foglalt előírások szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a belső ellenőrzés során megállapított szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készít.

A vizsgálat során a jegyző elkészítette az intézkedési tervet, melynek végrehajtását és hasznosulásának értékelését utóvizsgálat keretében kell megtenni.

Kérem az előterjesztéshez csatolt beszámoló áttekintését, megtárgyalását, majd az alábbi határozati javaslat szerinti döntés meghozatalát.

**.../2022. (05.....) önkormányzati határozati javaslat:**

Ukk Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Ukk község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzéséről készült beszámolót a jegyzőkönyv mellékletét képező előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja. Felhatalmazzák a jegyzőt, hogy a Belső ellenőrzést lefolytató ellenőrt tájékoztassa.

Határidő: Azonnal!

Felelős: Bencze Gyöngyi jegyző

Torsa Gergely polgármester

Gógánfa, 2022. május 18.



**Bencze Gyöngyi  
jegyző**

# 2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Ukk Község Önkormányzatánál 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §-a határozza meg. Ez alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján került sor a Ukk Község Önkormányzatánál lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

A Bkr. 49. §-ában foglaltak alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 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.

### **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

#### **a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzés standardok figyelembevételével belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzési jelentések szerkezete, tartalma megfelelt az előírásoknak.

Ukk Község Önkormányzata a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét elkészítette. A belső ellenőrzési feladat ellátásáról a Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal által megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott külső erőforrás igénybevételével gondoskodott. A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott személy a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik, a kötelező továbbképzést teljesítette. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével végezte.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben is teljeskörűen biztosított volt. A belső ellenőr a jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezet vezetője megismerte.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzőt nem vonták be.

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel. A belső ellenőr a kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről maga gondoskodik, ÁBPE-I és ÁBPE-II továbbképzési kötelezettségeinek az ellenőrzési tevékenysége ideje alatt eleget tett.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba került. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

Ukk Község Önkormányzatánál az alábbi ellenőrzési tevékenység zajlott le 2021. évben:

- A mérleg alátámasztását szolgáló leltárak vizsgálata az önkormányzatnál

A munkatervben szereplő ellenőrzés megvalósult a tavalyi évben. Az ellenőrzés végrehajtásához alapvetően biztosítottak voltak a személyi és tárgyi feltételek. A tervezés jól határozta meg az ellenőrzés feladatait. Az ellenőrzések a tervezettek szerint zajlottak, tervtől való eltérés nem volt. A belső ellenőr egyéb tevékenysége keretében ellátta a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat is, így elkészítette az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét, beszámol a 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről, felkérésre tanácsadói feladatot lát el.

#### **b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzést végző személy végzettsége, gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A belső ellenőr szerepel a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásban. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. Az ellenőrzések lefolytatásához az ellenőr minden szükséges dokumentumhoz hozzáfért, az ellenőrzött szervezet részéről teljességi nyilatkozat tételére is sor került. Az ellenőrzött témakörökben összeférhetetlenség nem merült fel.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

#### **c) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Tanácsadó tevékenység a Bkr. értelmében „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott ....hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás”. 2021. évben is történt tanácsadói tevékenység. A belső ellenőr egész évben rendelkezésre állt a tanácsadó tevékenységre, melyre igény szerint telefonos megbeszélés és e-mail üzenetek küldése útján került sor.

## **A belső kontrollrendszer működésének értékelése:**

- a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljon a működés és gazdálkodás során a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes működése, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól.

Az ellenőrzés során tett javaslatok az alábbiak voltak:

1. A mérleg alátámasztását szolgáló kimutatásokhoz készítsenek leltár nyomtatványt, melyet annak készítője és az ellenőr írjon alá.
2. A leltárban a főkönyvi számlák helyett lehetőleg a részletes analitikát (kimutatást) csatolják be.
3. A mérlegben szereplő leltárak pontos egyezőségét biztosítani kell minden egyes mérlegsorra vonatkozóan, különösen az ingatlanok és gépek esetében.
4. A tulajdon védelme érdekében végezzék el a mennyiségi leltárfelvételt.
5. A leltározási és leltárkészítési szabályzat II/3. pontjában a második bekezdését célszerű módosítani, mivel szigorúbb előírásokat tartalmaz a jogszabályban megfogalmazott elvárásnál, célszerű a két mennyiségi felvétellel történő leltározás közötti időszakot három évben megjelölni.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulását, intézkedési terv elkészítését és végrehajtását 2022. évben utóellenőrzés keretében szükséges vizsgálni.

Továbbra is fontos vezetői eszköz az ellenőrzések segítő szerepe. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése, a hatékonysági, eredményességi elemek jelenjenek meg.

## **b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer öt eleme: a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring).

Az önkormányzat vezetői már korábban is, és a tárgyévben is olyan **kontrollkörnyezetet** alakítottak ki, melyben a szervezeti struktúra áttekinthető, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, melyet következetes írásos szabályozásokkal, egyértelmű kommunikációval, a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával, a munkatársak folyamatos képzésével érték el. Az önkormányzat alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban.

Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan

gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetése az önkormányzat vezetésének egyik legfontosabb feladata, mert azok negatív hatásai késleltetik, akadályozzák, egyes esetekben lehetetlenné teszik a vezetés céljainak tervszerinti elérését. A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, és kedvezőtlen hatásukat mérsékelje, vagy megszüntesse.

Az önkormányzat és intézményének vezetője köteles a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A szervezetek vezetője köteles a szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- b) az információkhoz való hozzáférés,
- c) fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- d) beszámolási eljárások.

A helyesen kialakított kontrollkörnyezet elősegíti a szervezet célkitűzéseinek elérését. A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéséhez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. A kontrolltevékenységek meghatározó elemeként a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása az irányítás fókuszában van.

A költségvetési szervek **információs és kommunikációs rendszerét** úgy kell kialakítani és szabályozni, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosítani kell azt is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz az ügyintézőkhöz, akik tudják az információkat hasznosítani. Ukk Község Önkormányzatánál a fentieknek megfelelő információs és kommunikációs rendszert működtetnek.

Az önkormányzat és intézménye köteles olyan **monitoring rendszert** működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonallal kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert, amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. Az önkormányzatnál az operatív tevékenységek nyomon követése beépül a mindennapi működési tevékenységekbe, magába foglalva a vezetők rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységeit, valamint az egyéb ellenőrzési funkciókat (beszámoltatás), melyet a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A külső kommunikáció lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok kezelésének szabályozása jelenti. Az információk megfelelő szerkezetben és tartalommal való közzétételére – elsődlegesen az önkormányzati honlapon - folyamatos törekvés van.

### **Az intézkedési tervek megvalósítása**

A Bkr-ben foglalt előírások szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a belső ellenőrzés során megállapított szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készít. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

A vizsgálat során a jegyző elkészítette az intézkedési tervet, melynek végrehajtását és hasznosulásának értékelését utóvizsgálat keretében kell megtenni.

2021. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt. Továbbra is fontosak az előzetes tanácsadások, tapasztalatok továbbadása. Az ellenőrzések célja továbbra is a hibák kijavítására, folyamatok szabályszerű további működtetésére, a munkavégzés segítésére irányul.

**Ukk, 2022. május 16.**

**Schönherné Pokó Ildikó**  
**belső ellenőr**