

<b>Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal</b>		
<b>Jegyzője</b>		
✉ <b>6600 Szentes, Kossuth tér 6.</b>		
☎ <b>63/510-384</b>	☎ <b>63/510-332</b>	✉ <b>drseresi@szentes.hu</b>

Ikt. szám: N/265-2/2023.

Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

Melléklet: 2023. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

Tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Nagytőke Község Önkormányzata

Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. és 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-ban foglaltak alapján terjesztem elő a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést.

Nagytőke Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is 2023. évben a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából egy fő belső ellenőr látta el szerződés alapján. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr közvetlenül a jegyzőhöz tartozott.

2023. évben Nagytőke Község Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

.../2024. (...)

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

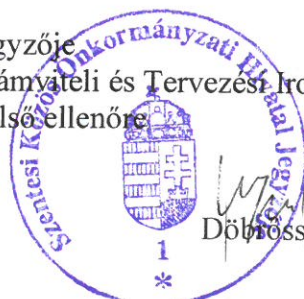
#### HATÁROZATI JAVASLAT

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés tárgyú előterjesztést megtárgyalta. Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete ezen határozat mellékletét képező, 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentést az abban foglaltak szerint elfogadja.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Nagytőke Község Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda
- 4./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőre

Szentes, 2024. április 30.



Döbrossyné dr. Seres Ilona



**2023. ÉVI**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**



## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a Bkr.48. §. a) pont)	4
I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)	5
I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I. 1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont)	7
I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	8
I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	8
I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	8
I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) és c) pont)	10
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	11

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

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

A belső ellenőr közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzője megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát. A Bkr.-nek megfelelő kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelőségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

Kockázatkezelés során a Bkr. szerinti, a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzés készült, felmérésre kerültek a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2023. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A Bkr.-ben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés módszerét, az ellenőrzések ütemezését. A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a Bkr. 21.§ (2) a)-d) bekezdés előírása, miszerint 2023. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végezni.

Nagytöke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 42/2022. (XI.29.) sz. határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a Bkr.48. §. a) pont)**

A Bkr.48. § a) pontja alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

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 rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a Jegyző és a Polgármester részére.

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végeznie a belső ellenőrnek. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásra került. Az ellenőrzéssel 8 napot töltött el a belső ellenőr, további 4 ellenőrzési napot egyéb munkával tervezett az ellenőrzési terv – tervezés, éves ellenőrzési jelentés készítése, jogszabályok, helyi önkormányzati rendeletek tanulmányozására.

## **I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)**

### **I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A jelentéshez csatolt 1. számú kimutatás a 2023. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzést tartalmazza ellenőrzési fajta és a ráfordított idő alapján.

A 2. számú kimutatás a 2023. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok számát tartalmazza.

Belső ellenőrzési feladatellátás a jogszabályi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési terv, a nemzetközi ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, valamint az ellenőrzéshez kiadott megbízólevelek, ellenőrzési programok szerint történt.

A 2023. évi ellenőrzések során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet az államháztartás számviteléről, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szerv elfogadta.

A szabályszerűségi ellenőrzés azt vizsgálta, hogy 2023. évben elszámolt banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása teljeskörű-e.

#### **Az elvégzett terv szerinti ellenőrzés bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer
A 2023. évi elszámolt banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása	annak megállapítása, hogy a 2023. évben az banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása teljeskörű-e	egyeztető listák kijelölése alapján_kiemelt tételek dokumentum alapú ellenőrzése

2023. évben az ellenőrzés lefolytatása 8 ellenőrzési nap felhasználásával valósult meg.

### Ellenőrzési megállapítások

Az ellenőrzés lefolytatására a Nagytőke Község Önkormányzata vonatkozásban a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének megbízólevele alapján került sor.

A 2023. éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálja a 2023. évi banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása megfelelő-e.

#### Belső szabályzatok rendelkezésre állása

Az Önkormányzat szabályzatai a Szentesi Város Önkormányzata szabályzati szerint vannak érvényben: az Ügyrend, a Pénzkezelési szabályzat, és a Gazdálkodási szabályzat melyek a pénzkezelés alapszabályait tartalmazzák. A kiadott szabályzatoknak megfeleltek a pénzforgalom bizonylatai az Önkormányzat és a Számviteli Iroda együttműködése eredményeként. Az ellenőrzött pénzforgalmi ügyletek szabályozottságát dokumentálták.

További nem közvetlen pénzforgalmi szabályzatokat összevetve egyes szakmai területek összhangba hozására is intézkedés szükséges a Számviteli Iroda közreműködésével.

A Számviteli Iroda nyilvántartását - a hiányzó néhány soros kiegészítéssel - javasolt megküldeni elektronikus mappában a közös szabályzatok csatolásával az ellenőrzött Önkormányzat részére, aki együttes megismerési nyilatkozattal nyugtázni tudja azokat.

Összefoglaló közös javaslatként - pénzforgalmi megállapításokon túl - az Önkormányzat és a Számviteli Iroda szabályzatainak összhangjának biztosítása tűzhető ki célul.

#### **Pénztár egyenlegek, pénztárellenőrzés**

A pénztári készpénz korlátot 2023. jan. 1-től 300.000 Ft-ra módosította az Önkormányzat, amennyiben túllépés történt, ezt napi igazolással engedélyeztették.

A pénztárjelentések ellenőrzését a pénztár ellenőr a címletjegyzéken jelöli, de ezt nem tudja Szentesről ellenőrizni, csak a bizonylatokat, tehát a jelentés mellékleteit a jelentésen kellene jelölnie, a polgármester ellenőrzése is rendszeres a pénzkészlet vonatkozásában, amit pénztárjelentésen aláírásával rögzít.

#### **A költségek kiadását alátámasztó dokumentumok, szerződések, teljesítés igazolások, határozatok rendelkezésre állása**

A szerződések nyilvántartását a Számviteli Iroda egyedi nyilvántartásba felvezeti, scennelt és eredeti szerződésként is tárol, amennyiben ezekkel kapcsolatos számlák fordulnak elő, ezáltal azonosítják azokat. Készpénzforgalom vonatkozásában megbízási szerződés fordult elő, másolatban csatolták, ami 2009. óta változatlan összegben (6.100 Ft) megállapított gázóra leolvasás elvégzésért.

Szociális ellátások kifizetésnek összegei önkormányzati határozatoknak megfelelő összegűek voltak, amit a határozati kivonatok alátámasztottak. A juttatások egyedi határozatai személyi mappákban tárolták, azok nem voltak része a pénzügyi mellékleteknek.

Teljesítésigazolások szükséges esetben megtörténtek.

Gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolások nem fordultak elő pénztárbizonylatok között, üzemanyagkártyás elszámolások banki kifizetéssel MOL számlák alapján történtek. Pénztári kiadásként az üzemanyagkártyára történt feltöltés jelent meg, melynek dokumentumát csatolták. A gépjármű elszámolás munkavállalókkal nem történt sem munkabajárás, sem kiküldetés elrendelése, gépjármű költségének elszámolása vonatkozásában. Az Önkormányzat két gépjárművével kapcsolatban számol el üzemanyagot kibusz és terepjáró útjaira.



Elszámolási előlegek kezelése, nyilvántartása számlakartonon követhetően megjelent, határidőre történő elszámolást igazol.

Aláírási minták példányok aktuális nyilvántartásával rendelkeznek. Ennek alapján a pénztárjelentések, utalványrendeletek, pénztárbizonylatok a kiválasztott dokumentumok alapján teljeskörűen tartalmazták a szükséges aláírásokat.

Szigorú számadású nyomtatványok közül a pénzforgalomban számla a KASZPER rendszerében készült. A pénztárforgalom minden bizonylata gépi rendszerben állt elő. mind a pénztárjelentések, a pénztárbizonylatok és az utalványrendeletek is.

Nagytőke Község Önkormányzata felé a belső ellenőrzés javaslatot nem tett.

### **I. 1. 2. 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 során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

### **I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatai ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelte, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek.

Ehhez az ellenőrzési módszerek megfelelő kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásnak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és beosztott dolgozók közötti együttműködés megfelelő;
- A pénzügyi-, irányítási és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is) valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal és a szakminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;

- Az eszközökkel és forrásokkal takarékosan, hatékonyan gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontroll rendszer minősége megfelelő és folyamatos frissítése biztosított;
- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint biztosítják, hogy az eljárások összhangban vannak a szervezet átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- Az adott költségvetési szervet érintő jogszabályok, illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

A vizsgálattevő a belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti a vezetőket 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 javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Az ellenőrzés végrehajtását segítette a vezetés pozitív hozzáállása az ellenőrzés során. A belső ellenőr által kért anyagokat, szabályzatokat rendelkezésre bocsátották.

## **I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést végző rendelkezett a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, szerepelt a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartásért Felelős Államtitkárság Belső ellenőrök névjegyzékében, regisztrációs száma 5115683. A belső ellenőr részt vett az államháztartási belső ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen, sikeresen vizsgázott, melyről tanúsítványt kapott. Az itt elsajátított tananyag felhívta a figyelmet a vezetést támogató intézkedések érdekében tett megállapításokra, ami nagyban segítette a gyakorlati munkavégzést.

## **I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr tevékenységét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül részére küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

## **I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr tekintetében összeférhetlenségi eset nem állt fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem volt.

#### **I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az Önkormányzatnál az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzés közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2023. évben ilyen probléma nem merült fel.

#### **I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

#### **I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A (2) bekezdés szerint a nyilvántartás tartalmazza: az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés típusát, 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 és az intézkedési terv készítésének szükségességét.

#### **I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására az Önkormányzattal, ami elősegíti a hatékonyabb működését.

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

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becslésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) és c) pont)**

### **II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

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 használattól.

### **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont**

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.

Nagytöke Község Önkormányzata vonatkozásában a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva biztosítják a tevékenység minden fázisában az ellenőrzést. A munkaköri leírásokban konkretizálták, hogy az adott dolgozó pontosan milyen feladatokat köteles elvégezni, milyen ellenőrzési feladatai vannak.

A kontrollkörnyezetnél a Hivatal szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforrás kezelés.

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történt. Felmérésre kerültek a tevékenységekben rejlő kockázatok, a külső környezetből eredő kockázatok, a tervezéssel, az emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, a törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, valamint a kommunikáció és információ kockázatai.

Az a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert alkalmaz.

A kontrolltevékenységek a Hivatal belső szabályzataiban szabályozottak szerint, az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az

eszközeihez való hozzáférés lehetősége, a tevékenységről a beszámolási eljárások során valósulnak meg.

Az információ és kommunikáció terén meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók köre, a napi működéshez szükséges információk belső frissítésének folyamata, annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

A monitoring tevékenység során az adott aktuális eredményeket és a kitűzött célokat vetik össze teljesítményértékelés formájában, lehetővé téve a tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ehhez az Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat és más szabályzatok folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése szükséges.


### **III. AZ INTÉZKRFÉI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (BKR. 48. § C) PONT)**

Az intézkedési tervek megvalósulásának ellenőrzése utóellenőrzés keretében a 2022. évi ellenőrzések vonatkozásában nem történt.

Hiányosságok feltárására az ellenőrzés során sor került, ami a Hivatal intézkedése során volt végrehajtható, ezért intézkedési tervet készíteniük nem volt szükséges, így végrehajtásról adott jelentést tenni nem kellett.

Jelen Belső Ellenőrzési Összefoglaló Jelentés 2 db mellékelt kimutatásában a tervezett és a tényleges ellenőrzés szerepel, valamint az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma.

Szentes, 2024. május 6.

  
Molnár Margit  
Belső ellenőr

## 1. számú kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata 2023. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzés (nap)	Tényleges ellenőrzés (nap)
A 2023. évi elszámolt készpénzes kifizetések költségelszámolásainak bizonylati alátámasztása	8	8
Összesen:	8	8

## 2. számú kimutatás

2023. évi tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	8	8
Összesen:	1	1	8	8

Szentés, 2024. május ...

Molnár Margit  
Belső ellenőr