

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat Polgármesterétől  
6625 Fábiánsebestyén, Szabadság tér 2.  
tel:63/366-555  
email:polghivfabian@tanet.hu

## POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021.(I.29.) számú kormányrendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján a Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva a polgármester a 42/2021.(V.20.) Ö. számú határozatot hozta:

- 1.) Dr. Kós György polgármester úgy döntök, hogy az éves ellenőrzési jelentést 2020. évre vonatkozóan jóváhagyom a melléklet szerinti tartalommal.

Határozatról értesülnek:

- 1.) Dr. Kós György polgármester helyben
- 2.) Polyák Sándorné belső ellenőr Szentes
- 3.) Gyurisné Székely Erika jegyző helyben
- 4.) Irattár

Fábiánsebestyén, 2021. május 20.

  
Dr. Kós György  
polgármester



## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020.**

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	
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.....	
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek.....	
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	

## Vezetői összefoglaló

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

A 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőr közvetlenül Fábiansebestyén Község Önkormányzat Polgármestere megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

Kockázatkezelés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint, 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 2020. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A 2020. évi ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 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. 2020. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket kellett végezni.

Fábiansebestyén Községi Önkormányzat által működtetett intézmény és a Fábiansebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét a (200/2019.XII.10.) Ö. számú határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

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

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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

rendszer szemléletű 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 eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére. 2020. évben az ellenőrzési tervben jóváhagyott valamennyi ellenőrzés lefolytatásra került. A Fábiansebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzésére 12 ellenőrzési nap került felhasználásra.

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

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

A jelentéshez csatolt **1. számú kimutatás** a 2020. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzéseket tartalmazza, ellenőrzési fajták és a ráfordított idő szerinti megbontásban.

A **2. számú kimutatás** a 2020. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzések számát és az ellenőrzésekre fordított ellenőrzési napok számát részletezi.

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

A 2020. évi ellenőrzések során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, 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.

Minden ellenőrzést kockázatelemzés alapján végzett a belső ellenőr.

A végzett ellenőrzések fajtáját tekintve az alábbi volt:

- **szabályszerűségi** ellenőrzés, melynek során az ellenőrzés azt vizsgálta, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai a gyakorlatban,
- **pénzügyi ellenőrzés** során a gazdálkodó szervezet pénzügyi elszámolásait, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőrzés.

A 2020. évben végzett ellenőrzések **szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés** volt, vizsgálat során 12 ellenőrzési napot fordított a belső ellenőr ezekre az ellenőrzésekre.

**Átfogó jellegű rendszerellenőrzés, soron kívüli és terven felüli ellenőrzés** 2020. évben Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat által működtetett intézménynél és a Fábiánsebestyén Közös Önkormányzati Hivatalnál nem volt. Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szerv elfogadta.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a pénzkezelések szabályosságára, a be- és kifizetések megfelelő dokumentálására, valamint arra, hogy a gazdasági folyamatok bizonylatolásánál zárt rendszer kerüljön kialakításra, kizárva ezzel a visszaélések lehetőségét.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Gazdálkodásával kapcsolatos pénztári-banki forgalom ellenőrzése, egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával	Annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a kormányrendeletek előírásainak betartása	Dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
Gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a központi alrendszerből származó forrás igénylése megalapozott-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
2019. évi beszámoló mérlegátámasztás ellenőrzése	Annak értékelése, hogy a mérleg alátámasztáshoz az összeállított analitika megfelel-e a rendeletben foglaltaknak	bizonylatok helyszíni ellenőrzése
A helyi adóbevételek alakulása, a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága	Annak vizsgálata, hogy a helyi adóbevételek az elvárásnak megfelelően alakultak-e, az önkormányzat milyen intézkedéseket tett arra vonatkozóan, hogy a kintlévőségek csökkenjenek	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú



2019. évi gépjárműhasználat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a hivatal gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, ill. a jogszabályi előírásoknak	Bizonylatok helyszíni ellenőrzése
Közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatási támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Bizonylatok helyszíni ellenőrzése

**2020. évben öt szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzés lefolytatására került sor 12 ellenőrzési nap felhasználásával**

Gazdálkodással kapcsolatos pénztári-banki forgalom ellenőrzése egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával

Bevételi és kiadási pénztárbizonylatok 2020. évi szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapításra került, hogy a bizonylatok időrendben vannak rendezve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt.

Az aláírások során betartották az Ámr. 138. § (1) bekezdés rendelkezését, mely szerint „A kötelezettségvállaló és az ellenjegyző, illetőleg az utalványozó és az ellenjegyző – ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan – azonos személy nem lehet”, valamint a (2) bekezdésben foglaltakat „Az érvényesítő személy nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult személlyel.”

Az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat ellenőrizték, és szakmailag igazolták azok jogosultságát, összecszerúségét. A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítő ellenőrizte az összecszerúséget, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

A bevételi számlatömböket, nyilvántartásba vették. A pénztáros szűrőpróbaszerűen vizsgált bevételi bizonylatok mellé csatolta a bevételi pénztárbizonylatot.

A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött napi pénztárjelentéseket a pénztáros és a pénztárellenőr aláírta.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (bank és pénztár) általános alaki és tartalmi kellékei a törvényi előírásoknak megfeleltek.

A banki utalások utalványrendeletein a – az Ámr. 136-137. §-ában foglaltaknak megfelelően az utalványozó és az ellenjegyző aláírások minden esetben megvoltak.

Az érvényesítés minden esetben megtörtént, azt a szabályzatban megbízható dolgozó aláírásával dokumentálta.

A vizsgált bizonylatokon a szakmai teljesítés, illetve a beszerzés szükségességének igazolása megtörtént.

**A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor.**

### Gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése

Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált intézményeknél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett volt. Követhetően alátámasztották a mutatószám felmérés alapjául szolgáló adatok valódiságát.

A belső ellenőr felhívta a figyelmet a 2020. évi költségvetési és a további államháztartásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen.

### Javasolta a belső ellenőrzés:

- a bizonyíthatóság és ellenőrizhetőség céljából az intézmények támogatási jogcímenként, ha a statisztikai és egyéb adatszolgáltatástól eltérő mutatószám meghatározása történik, annak kimutatását és összegző levezetését készítsék el.

### 2019. évi beszámoló mérlegalátámasztás ellenőrzése

Az önkormányzat 2019. évi éves egyszerűsített mérlegének összeállítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A könyvviteli mérleg sorokat leltárakkal és teljes körűen alátámasztották.

Az alkalmazott számviteli eljárásokkal, rutinokkal a kötelező számviteli alapelveket – figyelembe véve azok sajátos érvényesülését is – betartották.

Az egyszerűsített pénzforgalmi kimutatás a főkönyvi könyveléssel, azzal egyezően került összeállításra.

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

**A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került.**

### Helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága

1990. évi C. törvény a helyi adókról: hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszervező helyi hatalomgyakorlás szervezeti kereteit megteremtő önkormányzatok. A települési önkormányzatok alapvető feladata – a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett – a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása – melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is – elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

Az Országgyűlés a helyi adóztatás kiemelkedő jelentőségét mérlegelve a települési önkormányzat önálló gazdálkodásában - összhangban a Magyar Köztársaság Alkotmányával és a helyi önkormányzatokról szóló rendelkezéseivel – a helyi adókról törvényt alkotott.

- 1./ Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység /a továbbiakban: iparüzési tevékenység/.
- 2./ Az adókötelezettséget nem befolyásolja azt, hogy az adóalany az adóköteles tevékenységét a székhelyen, vagy a telephelyen /részlegesen/ vagy azon kívül végzi.
- 3./ Adóköteles iparüzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzet nyereség – illetőleg jövedelem szerzésre irányuló tevékenység.



Az iparüzési adót a vállalkozó önadózással köteles megállapítani, bevallani és megfizetni. A vállalkozó az iparüzési adóról az adóévet követő év május 31-ig köteles bevallást adni.

Az adó megfizetése az adóbevallást nem pótolja. Az erre kötelezett adózónak akkor is kell bevallást tennie ha az adót megfizette vagy később fizeti.

1991. évi /LXXXII. törvény/ a gépjárműadóról.

Az országgyűlés a motorizációval járó közterhek arányosabb elosztása, a települési, a fővárosban, a kerületi önkormányzatok bevételeinek gyarapítása valamint a közúthálózat karbantartásához és fejlesztéséhez szükséges források bővítése érdekében a gépjárművek adójáról a következő törvényt alkotja:

A belföldi gépjárművek adója.

Az adó alanya, az adófizetésre kötelezett 2. §. // Az adó alanya – a /2/-/4/. illetve a /6/ bekezdésben foglalt kivétellel – az a személy, aki amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban /a továbbiakban hatósági nyilvántartás/ az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként /a továbbiakban együtt e.f. alkalmazásában: tulajdonos szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek /amelynek/ a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Az adózó alapja személyszállító gépjármű – ide nem értve az autóbust – hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, csak lóerőben van feltüntetve akkor a lóerőben kifejezett teljesítményt 1,36-tal kell osztani, s az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni. Ha a hatósági nyilvántartás a személyszállító gépjármű teljesítményét nem tartalmazza, akkor az adóhatóság a személyszállító gépjármű azonosító adataival megkeresi a területileg illetékes közlekedési felügyeletet a személyszállító gépjármű teljesítménye közlése végett. Ez esetben ezt az adatot kell a személyszállító gépjármű adóalapjának tekinteni.

2. Az adó alapja az autóbusz, a nyerges vontató, a lakó pótkocsi hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege /önsúlya/.

3. Az adó alapja a tehergépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege /önsúlya/ növelte a terhelhetősége /raksúlya/ 50 %-ával.

Az adó megállapítása és kezelése:

9. §. // Az adóztatási feladatokat – a /3/ bekezdésben foglalt kivétellel – magánszemély adóalanynak a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi L.XVI. Törvény szerinti nyilvántartásba, még a nem magánszemély adóalanynak /ideértve az egyéni vállalkozót is/ a hatósági nyilvántartásba bejegyzett lakcíme, székhelye, illetőleg telephelye szerint illetékes települési, a fővárosban a kerületi önkormányzati adóhatóság /a továbbiakban együtt: adóhatóság látja el.

Ha a nyilvántartásban a lakcím, a székhely, illetőleg a telephely megváltozik az adóztatási feladatok ellátására a változást követő év első napjától az új lakcím, székhely, ill. telephely szerint illetékes adóhatóság jogosult.

Amennyiben a hatósági nyilvántartás a székhelyet és a telephelyet egyaránt tartalmazza, akkor a telephelyet egyaránt tartalmazza, akkor a telephely szerint illetékes adóhatóság jogosult a gépjármű adóztatására.

#### Kommunális adókötelezettség

A kommunális adó alanya az építmény- és telekadó magánszemély alanyai, továbbá az, aki az Önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

#### A hátralék feltárásnak és behajtásának gyakorlata

Az adóügyi ügyintéző havonta kimutatást készít az adónemenkénti adóhátralék alakulásáról, mely tartalmazza:

- az előző havi hátralék állományát,
- a hónapban befolyt befizetéseket,
- a tárgyhó végi hátralék összegét.

Az adók behajtása érdekében az Önkormányzat munkabérből letiltást kezdeményezett, bankszámlára inkasszót nyújtott be, a behajtás foganatosításához adatot, információt kért az illetékes szervtől.

Évente háromszor az adózóknak kiküldésre kerül fizetési számlájuk, mely tartalmazza hátralékukat és a befizetés esedékességét. A fizetési számla kiküldésekor – ha tartozása van az adózónak – felszólítják, hogy adótartozása van.

#### Javasolta a belső ellenőrzés

- annak le szabályozását, hogy akinél adótarozás keletkezik, a behajtás folyamatát a helyi rendelet is tartalmazza.

#### 2019. évi gépjárműhasználat ellenőrzése

A kiadott megbízólevél alapján ellenőrzésre került Fábiansebestyén Községi Önkormányzatnál a gépjárművek 2019. évi üzemanyag fogyasztása, elszámolása, valamint a 60/1992. /IV. 1./ Korm. rendeletben foglaltak betartása.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény betartotta a gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltakat. Szabályosan vezették a menetleveleket, a havi km és üzemanyag összesítőket. A menetleveleket naponta állították ki, melyen a gépjármű vezetője feljegyezte a megtett utat, az indulás és érkezés időpontját. A menetlevélen a feljegyzett adatokat a gépjárművezető aláírásával igazolta. A menetlevelet és a gépkocsik üzemanyag elszámolásához szükséges okmányokat szigorú számadású nyomtatványként tartották nyilván. Néhány esetben azonban hiányzott a menetlevélen a gépjárművezető aláírása, a km összesítése, ezek pótlására felhívta a figyelmet a belső ellenőr. Mivel az önkormányzati tulajdonú gépjárművek folyamatos használatban voltak, illetve egy gépjárművet több gépjárművezető vezetett, alkalmanként a gépjárművezető nemcsak üzemanyagra vett fel előleget, hanem egyéb vásárlásra is. Hónap végén kerültek összesítésre a menetlevelek az alábbiak szerint: dátum, tankoló személy, pénztárbizonylat szám, km óra állás, tankolt összeg. A megtakarítás ill. túllépés kifizetésére nem került sor. A személygépkocsik

üzemanyag fogyasztási normáját – a módosított 60/1992./IV.I./ Korm. rendeletben meghatározott alapnorma alapján számolták, ekkor került ellenőrzésre a gépkocsiknál a normatűllépés ill. megtakarítás is. Az utólagos elszámolásra felvett vásárlási előleg elszámolás az alábbiak szerint történt: az üzemanyag vásárláskor minden esetben a pénztárbizonylathoz csatolták a tankolási számlát, ill. a menetlevelek másolatát. A Hivatal használatában lévő mezőgazdasági vontatók elsősorban a Hivatal és az önkormányzat által fenntartott intézmények, a falu közterületén lévő feladatok ellátását szolgálták.

A mezőgazdasági vontatók szabad kapacitásának a lakosság, illetőleg más gazdálkodó szervezet részére történő hasznosítását a Polgármester utasítása alapján a gépjármű ügyintéző engedélyezte. Amennyiben a mezőgazdasági vontató díj ellenében munkát végez, a térítendő díj összegét a Fábianszabó Község Képviselőtestülete köteles és jogosult megállapítani, a hatályos jogszabályi előírás szerint. A díj összegének megállapításánál figyelembe kell venni az üzemanyag költséget, a munkadíjat és járulékait, a karbantartási költségeket, valamint a mezőgazdasági vontató amortizációját. A hivatali gépkocsik üzemanyag és futásteljesítményének a nyilvántartására havi összesítő elszámolásokat gépkocsinként végeztek.

#### **Javasolta a belső ellenőrzés**

- a havi összesítő elszámolásokat a tárgyhónapot követő 10-ig zárják le, és fűzzék le az adott gépkocsi „menetlevél mappájába”.

#### **Közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése**

A munkaprogram elszámolása havonta a szerződésben kikötött módon és határidőig megtörtént. A program Záró beszámolóját is a megfelelő adattartalommal határidőre benyújtották. A program során beszerzett eszközök nyilvántartása, elszámolása pontos. A pályázat során elnyert pénzeszközöket az előírt feltételekkel megfelelően használták fel.

Mivel az ellenőrzés során hiányosság nem merült fel, ezért javaslat megfogalmazására nem került sor.

**A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor.**

1. 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 ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.**

1. 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 ellenőrzési feladatai ellátása során elemzéseket készít, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat ad 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 eljárásoknak 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 belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta vizsgálattevő.**

**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**



javaslatotok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

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

#### 1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést végző dolgozó rendelkezik a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartásért Felelős Államtitkárság Belső ellenőrök névjegyzékében, regisztrációs száma van. Részt vett az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen, sikeresen vizsgázott, melyről tanúsítványt kapott. Az itt elsajátított tananyag nagyban segíti a gyakorlati munkavégzést.

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

A belső ellenőr tevékenységét Fábiansebestyéni Közös Önkormányzat Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre, a belső ellenőr nem végzett operatív feladat-ellátási tevékenységet.

#### 1.2.3. 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.

#### 1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzés közvetlenül Fábiansebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2019. évben ilyen probléma nem merült fel.

#### 1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

#### 1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 50. §-ban foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

#### 1.2.7. 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 a hivatal és az intézmények között, ami elősegíti az intézmények 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 becsülésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

A pénzügyi-, tárgyi eszközökkel, humán erőforrás kapacitásokkal való racionálisabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás rendszeresen előfordult.

Az intézményi szabályzatok és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtésére minden esetben javaslatot tettek a belső ellenőrök az érintett intézményvezetők felé.

Az ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások összhangjára – nemcsak a gazdálkodással összefüggő munkakörök esetében – többször felhívták a belső ellenőrök az érintett vezetők figyelmét

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

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

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.

A költségvetési intézmény esetében a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva biztosítja 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** az intézmény szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforráskezelés.

A **kockázatkezelés** a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre került az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai. Az intézmény a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert alkalmaz.

A **kontrolltevékenységek** az intézmény belső szabályzataiban szabályozottak szerint az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az intézmény eszközeihez való hozzáférés lehetősége, az intézményi 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 az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ehhez az Alapító Okiratok, Szervezeti és Működési Szabályzatok és az intézményi szabályzatok folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése szükséges.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzések során hiányosságok nem merültek fel, ezért intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Fábiánsebestyén, 2021. április 27.

  
Polyák Sándorné  
belső ellenőr

2020. évi tervezett és tényleges ellenőrzések száma

1. számú kimutatás

Megnevezés	Tervezett ellenőrzések száma (db)	Tényleges ellenőrzések száma (db)
<b><u>Szabályszerűségi ellenőrzések</u></b>		
- Gazdálkodással kapcsolatos pénztári, banki forgalom ellenőrzése egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával	2	2
- Gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése	2	2
- 2019. évi beszámoló mérlegátámasztás ellenőrzése	2	2
- A helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága	2	2
- 2019. gépjárműhasználat ellenőrzése	2	2
- Közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése	2	2
<b>Összesen:</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

2020. évi tervezett és tényleges ellenőrzések száma és ellenőrzés napjainak alakulása

2.számú kimutatás

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	5	10	10
Pénzügyi ellenőrzés	1	1	2	2
<b>Összesen:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>12</b>