



SÁRISÁP KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

2523 Sárisáp, Fő utca 123.

www.sarisap.hu

Telefon: 06-33/518-310 Fax: 06-33/518-311

E-mail: hivatal@sarisap.hu, KRID azonosító szám: 127820381,
önk. rövid neve: SARISAP

Sárisáp Község Önkormányzat Képviselő-testületének
36/2021. (V.17.) határozata
a 2020 évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló jelentés elfogadásáról

Sárisáp Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró – Sárisáp Község Polgármestere – a veszélyhelyzet kihirdetéséről és veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, veszélyhelyzet idejére biztosított feladat- és hatáskörében a következő határozatot hozza:

A 2020. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést a melléklet szerinti tartalommal elfogom.

Határidő: azonnal

Felelős: Kollár Károly polgármester



Kollár Károly
polgármester

Sárisáp Község Önkormányzat

Melléklet Sárisáp Község Önkormányzat Képviselő-testületének

336/20210. (V.17.) határozatához:

Éves ellenőrzési jelentés 2020.

Sárisáp, 2021. február 15.

Kollár Károly
polgármester



Takácsné Molnár Anikó
jegyző

Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....	4
1.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
1.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI).....	5
• A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN.....	5
1.1/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.....	5
1.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE.....	6
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	6
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	7
1.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA.....	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA.....	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	8
• A BELSŐ ELLENŐRŐK REGISZTRÁCIÓJA.....	8
1.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRŐK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA.....	8
1.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK.....	9
1.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
1.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
1.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	9
1.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	9
1.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	9
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	9
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK.....	9

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	10
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	10
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	10
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	10
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	10
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	11

Jogsabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- 2011. évi CXII. törvény információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (*Info tv.*).

Vezetői összefoglaló

Jelenleg veszélyhelyzet van kihirdetve, így a Képviselő-testület helyett a polgármester élhet az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásának a jogával.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület (jelenleg a polgármester) elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítésére készült el a 2020. évi ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el megbízási szerződés alapján.

Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

A 2020. évi ellenőrzési tervben kijelölt 2 ellenőrzési feladat megvalósult: „Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás” és „Adatvédelem” témákban). Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek (bemutatása a III: pontban).

A 2020. évben a veszélyhelyzet idején az ellenőrzést lebonyolítani nagyobb szervezést igényelt. A helyszíni ellenőrzés idejét le kellett csökkenteni egészen minimálisra az egészségek védelme érdekében, viszont elektronikus levelezéssel megoldható volt a dokumentumok eljuttatása a belső ellenőr részére. ez nagyobb feladatot jelentett a jegyző és a pénzügyes munkatárs részére.

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre az előző évi (2019. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2021. évi) ellenőrzési terv megtervezése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (mely két évente kötelező elvárás). A kitűzött egyéb feladatok megvalósultak.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

2020. évre vonatkozóan is külső szakemberrel megbízási szerződés készült a belső ellenőrzés feladatainak az ellátására.

Elkészült a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott (2019. év végén).

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

2020. évben 2 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél	Módszer
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	önkormányzati tulajdon védelme, nyilvántartási rendszer megbízhatósága	dokumentumok vizsgálata
Adatvédelem	adatkezelés működési rendje, adatvédelem biztosítása, és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülése	dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség 2020. évben.

A 2020. évre ütemezett 1 db ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

A tervezett ellenőrzési napok 20%-a, azaz 2 ellenőrzési nap került megtervezésre soron kívüli időre (tartalékidőre) vagy terven felüli ellenőrzésre. A tartalékidőt nem kellett igénybe venni.

- **A 2020. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

A 2 megvalósult ellenőrzés témája volt:

- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás
- Adatvédelem

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás

A vagyongazdálkodáshoz elvárt szabályozási háttér elkészült. Az SZMSZ és a gazdasági program tartalmazott elvárásokat a vagyona vonatkozóan, a vagyონrendelet, a közbeszerzési szabályzat elkészült. Közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv 2012. évi volt, így az elkészítése (és elfogadása) szükséges.

A gazdálkodási szabályzatok a vagyona vonatkozó elkészültek.

A zárszámadásban a vagyónkimutatás elkészült mérleg formájában, de további kimutatások készítését is elvárja az Áhsz. 30. § (2) – (3) bekezdései. A főkönyvi könyvelésben az analitikában, a beszámoló jelentés mérlegében és a 15/A űrlapban lévő adatok között az összhang biztosított volt.

A statisztikai kataszteri adatszolgáltatás a nyilvántartásokkal nem egyezett (főkönyv, analitika). A kataszteri nyilvántartást az önkormányzatnak a Földhivatallal kell egyeztetnie.

Vagyónkezelésbe került átadásra a szennyvíz rendszer kezelése. Az átadott vagyónról dokumentum nem állt rendelkezésre.

Az iskola – szintén vagyónkezelésbe - a Tankerületnek került átadásra. Az átadott ingatlan és ingó vagyonelemek az előzőhöz hasonlóan nem voltak ismertek dokumentum hiányában. A főkönyvi könyvelésben a 0- as számlacsoportban került kimutatásra az államháztartáson belülre vagyónkezelésbe adott eszközként.

A két, vagyonekezelésbe adott eszközféleség esetében a szolgáltatókkal egyeztetésre van szükség. A vagyonekezelő évenkénti leltározása elvart követelmény az Áhsz 22. (3) bekezdésében foglaltak alapján, ami elmaradt.

Adatvédelem

Ellenőrzésre került a Polgármesteri Hivatalnál, a Sárísápi Sári Óvoda és Mini Bölcsödénél, a Sárísápi Bányász Közösségi Térnél és a két nemzetiségi önkormányzatnál (szlovák, német) az Adatvédelmi Szabályzat és a benne leírtak alkalmazása.

A szabályzatok megfelelték az elvárásoknak.

Az adatkezelők és adatfeldolgozók számára nyilvántartás vezetése van előírva (Info tv. 25/E § (1) bekezdése) saját adatkezelési tevékenységükről. Adatkezelési tevékenységről nyilvántartás csak a Polgármesteri Hivatalnál volt, a többi szervezeti egységnél nem.

Személyes adatokkal kapcsolatos incidensek nem voltak. Nem merült fel adatbiztonság adat sérelme.

Hozzáférési joggal kapcsolatosan intézkedést nem kellett tenni. Az adatvédelmi tisztviselő kijelölése megtörtént mindegyik ellenőrzött szervezetnél.

1.1/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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában végzi feladatait hosszú idők óta.

Feladatait a Bkr.-ben, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban, valamint az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak alapján látta el (megbízólevél, ellenőrzési programellenőrzési jelentés és intézkedési terv készítés). A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára (Bkr. elvárásának megfelelően) 2020. évben sor került.

- Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

Az ellenőrzés személyi feltétele külső szolgáltató útján került biztosításra.

A belső ellenőrzési feladat ellátásához tárgyi igény nem merült fel az Önkormányzat részéről. Helyszíni ellenőrzés 2020. évben minimálisra korlátozódott a veszélyhelyzet miatt. A dokumentumok többsége elektronikus úton került eljuttatásra a belső ellenőr részére.

A belső ellenőr további tárgyi igényeit (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) saját költségén biztosította a vele kötött szerződés értelmében.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrrel kapcsolatban munkája során összeférhetetlenség nem merült fel. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel.
- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni) a betekinthez.
A 2020. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.
- c) az ellenőrzött szerv vezetőitől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
A 2020. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával.
Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérnie.
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
Szakértő bevonásra nem volt szükség a 2020. évi ellenőrzési témában.

1.2/a. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4,0	4,0
Adatvédelem	4,0	3,0
Összesen:	8,0	7,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2021. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2019. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,0
Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálata	1,0	1,0
Összes egyéb feladat:	5,0	4,5
Összes (A+B)	13,0	11,5
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	2,0	
Összesen (A+B+C):	15,0	

Az elvégzett ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés (4 nappal) és rendszer ellenőrzés (3 nappal) volt.

Az egyéb feladat tényleges időszükséglete 4,5 nap volt. A 2020. évi egyéb feladatok között szerepelt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata, az előző évi (2019. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt, a következő évi (2021. évi) terv elkészítése.

Soron kívüli ellenőrzésre igény nem merült fel, így a rá tervezett tartalékidő sem került felhasználásra.

A belső ellenőr 2020. évben összesen 11,5 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőr előző években is ellátta a feladatot.

A belső ellenőr 2020. évben elvégezte a kötelező kétéves belső ellenőrzési továbbképzést. Aktív könyvvizsgálóként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara előadásait hallgatta (2020. évben online a veszélyhelyzet miatt). Könyvvizsgálóként költségvetési minősítéssel is rendelkezik.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően az 5113347 regisztrációs számon a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került, a szakmai képzésre előírt követelménynek eleget tett.

A belső ellenőr köteles a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezések szerint a belső ellenőri tevékenység ellátására vonatkozóan meghatározott szakmai és egyéb követelményeket fenntartani, a kötelezően előírt szakmai továbbképzéseket saját költségén teljesíteni. Erre vonatkozó elvárást a vele kötött megállapodás rögzítette.

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

A belső ellenőr funkcionálási függetlensége biztosított volt. Többek között

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján,
- az ellenőrzési program elkészítése,
- ellenőrzés végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési jelentés befolyástól mentes elkészítése.

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

1.2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

1.2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

1.2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

1.2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

1.2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az előző évhez hasonlóan javaslat, hogy továbbra is a belső kontroll tevékenység szabályozottság javítását és a gyakorlati alkalmazását, dokumentálását kell előtérbe helyezni és erősíteni az Önkormányzatnál és az Óvodánál.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. 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 ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a nyilatkozatok.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal és az Óvoda Alapítói Okirattal rendelkezett. Az SZMSZ elkészült (Önkormányzatnál is).

A gazdálkodási és további, elvárt szabályzatok elkészültek.

A dolgozók munkaköri leírással rendelkeztek.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Belső kontroll szabályzatok készültek. Belső ellenőrzési nyomvonal elkészült.

A kockázatkezelés dokumentálásának a gyakorlati kialakítása még feladat.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a *kontrolltevékenységek*. A megelőzést a folyamatba épített ellenőrzés, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés biztosítja, míg egyes területeken (pl. belső ellenőrzés keretében, utólagos vizsgálatoknál és számonkérésnél) a feltáró módszer került alkalmazásra.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Időbeni információk mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő.

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrzéshez (2 db) intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők. Előző évről áthúzódó intézkedés is volt.

A 2020. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
5 db	-	5 db	100,0	-	9 db

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak 2 témában összesen 5 db

„Gazdálkodás szabályozottsága” témában 2 db

(Az önköltségszámítási szabályzat elkészítése, a Számviteli Politika kiegészítése)

„Céljelleggel nyújtott támogatások” témában 3 db

- támogatottnak nyilatkozatok kiállítása az átláthatóságról, a szervezet köztartozás mentességéről, munkaügyi kapcsolatairól, a nyújtott támogatások érintettségéről, a beszámoló jelentés leadásáról),
- a honlapon öt évig közzétételi kötelezettség teljesítése,
- a Támogatási szerződésben előírt elvárások betartása az elszámoláskor.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre 2 témában összesen

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás témában 6 db

Az önkormányzati SZMSZ-ének kiegészítése, a zárszámadás kiegészítése, közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv készítése, a vagyonkezelésbe adás részletes szabályainak a helyi vagyonredezletben való rögzítése, a főkönyvi könyvelés 0- és számlaosztályában, az analitikus nyilvántartásában és a kataszteri statisztikai jelentésben kimutatott vagyonkezelésbe adott eszközök összhangjának a megteremtése, a Tankerület és a szennyvíztisztító rendszer kötelező jelleggel elvégzendő leltár év végi beszerzése, A leltározási kötelezettség éves beszerzése a szennyvíz rendszerre is vonatkozik, a kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi adatok egyezőségének a biztosítása, az ingatlanvagyon adatairól a Földhivatali egyeztetés szükségessége.

„Adatvédelem”

- A adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövegét a közérdekű adatok közötti szerepeltetése (a Polgármesteri Hivatalnál és a két nemzetiségi önkormányzatnál).

- Személyes adatokkal kapcsolatos adatvédelmi incidensek (tudnivalók, teendők) szabályainak rögzítése (Sárisápi Sári Óvoda és Mini Bölcsődénél, Sárisápi Bányász Közösségi Térnél).
- Az adatkezelők és adatfeldolgozók számára a nyilvántartás vezetése az adatkezelési tevékenységükről (az Óvodánál és a Közösségi Térnél).
- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Kollár Károly, Sárisáp Község Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása

alapján működteti, valamint a 17. § (2) bekezdésében előírtak szerint a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

Kontrolltevékenységek: kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

Információs és kommunikációs rendszer: kialakítása és működtetése szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartjuk. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségnek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

Költségvetési szerv vezetője olyan rendszert működtet, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Vezetői utasítások keretében folyamatosan információt kapnak a dolgozók a belső levelezési listán a legaktuálisabb feladatokról.

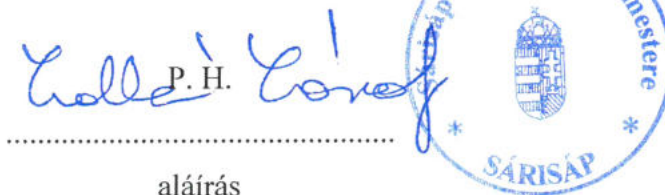
Nyomon követési rendszer (monitoring): kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen a folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Sárísáp, 2021. 05.17.


.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Takácsné Molnár Anikó, a Sárisápi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása

alapján működteti, valamint a 17. § (2) bekezdésében előírtak szerint a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

Kontrolltevékenységek: kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

Információs és kommunikációs rendszer: kialakítása és működtetése szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartjuk. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségnek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

Költségvetési szerv vezetője olyan rendszert működtet, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Vezetői utasítások keretében folyamatosan információt kapnak a dolgozók a belső levelezési listán a legaktuálisabb feladatokról.

Nyomon követési rendszer (monitoring): kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen a folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .Sárisáp, 2021. 05.17.



P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Binderné Haracska Piroska, a Sári Óvoda és Mini Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 17. § (2) bekezdésében előírtak szerint a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította. Az intézményben kijelölésre került a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egység, valamint adott folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személy is.

Kontrolltevékenységek: kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

Információs és kommunikációs rendszer: kialakítása és működtetése szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartjuk. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségnek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

Költségvetési szerv vezetője olyan rendszert működtet, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Vezetői utasítások keretében folyamatosan információt kapnak a dolgozók a belső levelezési listán a legaktuálisabb feladatokról. Az éves munkatervben az értekezletek, beszámoltatások, határidők és módok világosan meghatározásra kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen a folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .Sárisáp, 2021. 05.17.


P. H.
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Takácsné Molnár Anikó a Sárisápi Szlovák Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 17. § (2) bekezdésében előírtak szerint a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

Kontrolltevékenységek: kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

Információs és kommunikációs rendszer: kialakítása és működtetése szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartjuk. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségnek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

Nyomon követési rendszer (monitoring): kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen a folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .Sárisáp, 2021. 05.17.

P. H.

.....

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Takácsné Molnár Anikó Sárísápi Német Nemzetiségi Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 17. § (2) bekezdésében előírtak szerint a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

Kontrolltevékenységek: kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

Információs és kommunikációs rendszer: kialakítása és működtetése szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartjuk. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségnek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

Nyomon követési rendszer (monitoring): kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen a folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

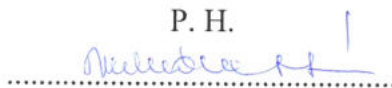
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .Sárisáp, 2021. 05.17.

P. H.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.



aláírás



SÁRISÁPI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE
2523 Sárisáp, Fő utca 123.
www.sarisap.hu
Telefon: 06-33/518-310 Fax: 06-33/518-311
E-mail: jegyzo@sarisap.hu

Iktatószám: SPH/...../2021.
Tárgy: Belső ellenőrzésről szóló
jelentés elfogadása
Ügyintéző Takácsné Molnár Anikó
Melléklet: 1 db.

Előterjesztés

Sárisáp Község Képviselő-testületének/2021. (V.17.) számú döntéséhez.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően – legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület (veszélyhelyzetben a polgármester) elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítésére készült el a 2020. évi ellenőrzési jelentés, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

HATÁROZATI JAVASLAT:

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, veszélyhelyzet idejére biztosított feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Sárisáp Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (V.17.) önkormányzati határozata a 2020 évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló jelentés elfogadásáról

Sárisáp Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró – Sárisáp Község Polgármestere – a veszélyhelyzet kihirdetéséről és veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, veszélyhelyzet idejére biztosított feladat- és hatáskörében a következő határozatot hozza:

A 2020. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést a melléklet szerinti tartalommal elfogadom.

Határidő: azonnal
Felelős: Kollár Károly polgármester

Sárisáp, 2021. május 17.



Kollár Károly s.k
polgármester

T E R V E L E T

Éves ellenőrzési jelentés 2020.

Sárisáp, 2021. február 15.

Kollár Károly
polgármester



Takácsné Molnár Anikó
jegyző

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
1.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	5
1.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	5
1.1/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	5
1.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	6
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	6
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	7
1.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	8
1.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
1.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
1.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
1.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
1.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	9
1.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	9
1.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	9
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	9
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELTÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	9

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	10
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	10
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	10
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	10
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	10
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	11

Jogsabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- 2011. évi CXII. törvény információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (*Info tv.*).

Vezetői összefoglaló

Jelenleg veszélyhelyzet van kihirdetve, így a Képviselő-testület helyett a polgármester élhet az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásának a jogával.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület (jelenleg a polgármester) elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítésére készült el a 2020. évi ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el megbízási szerződés alapján.

Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

A 2020. évi ellenőrzési tervben kijelölt 2 ellenőrzési feladat megvalósult: „Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás” és „Adatvédelem” témákban). Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek (bemutatása a III: pontban).

A 2020. évben a veszélyhelyzet idején az ellenőrzést lebonyolítani nagyobb szervezést igényelt. A helyszíni ellenőrzés idejét le kellett csökkentetni egészen minimálisra az egészségek védelme érdekében, viszont elektronikus levelezéssel megoldható volt a dokumentumok eljuttatása a belső ellenőr részére. ez nagyobb feladatot jelentett a jegyző és a pénzügyes munkatárs részére.

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre az előző évi (2019. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2021. évi) ellenőrzési terv megtervezése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (mely két évente kötelező elvárás). A kitűzött egyéb feladatok megvalósultak.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELES ALAPJÁN

2020. évre vonatkozóan is külső szakemberrel megbízási szerződés készült a belső ellenőrzés feladatainak az ellátására.

Elkészült a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott (2019. év végén).

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

2020. évben 2 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél	Módszer
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	önkormányzati tulajdon védelme, nyilvántartási rendszer megbízhatósága	dokumentumok vizsgálata
Adatvédelem	adatkezelés működési rendje, adatvédelem biztosítása, és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülése	dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség 2020. évben.

A 2020. évre ütemezett 1 db ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

A tervezett ellenőrzési napok 20%-a, azaz 2 ellenőrzési nap került megtervezésre soron kívüli időre (tartalékidőre) vagy terven felüli ellenőrzésre. A tartalékidőt nem kellett igénybe venni.

- A 2020. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján

A 2 megvalósult ellenőrzés témája volt:

- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás
- Adatvédelem

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás

A vagyongazdálkodáshoz elvart szabályozási háttér elkészült. Az SZMSZ és a gazdasági program tartalmazott elvárásokat a vagyona vonatkozóan, a vagyonrendelet, a közbeszerzési szabályzat elkészült. Közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv 2012. évi volt, így az elkészítése (és elfogadása) szükséges.

A gazdálkodási szabályzatok a vagyona vonatkozó elkészültek.

A zárszámadásban a vagyonkimutatás elkészült mérleg formájában, de további kimutatások készítését is elvárja az Áhsz. 30. § (2) – (3) bekezdései. A főkönyvi könyvelésben az analitikában, a beszámoló jelentés mérlegében és a 15/A űrlapban lévő adatok között az összhang biztosított volt.

A statisztikai kataszteri adatszolgáltatás a nyilvántartásokkal nem egyezett (főkönyv, analitika). A kataszteri nyilvántartást az önkormányzatnak a Földhivatallal kell egyeztetnie.

Vagyonkezelésbe került átadásra a szennyvíz rendszer kezelése. Az átadott vagyonról dokumentum nem állt rendelkezésre.

Az iskola – szintén vagyonkezelésbe - a Tankerületnek került átadásra. Az átadott ingatlan és ingó vagyonelemek az előzőhöz hasonlóan nem voltak ismertek dokumentum hiányában. A főkönyvi könyvelésben a 0- és számlacsoportban került kimutatásra az államháztartáson belülre vagyonkezelésbe adott eszközként.

A két, vagyonkezelésbe adott eszközfeleség esetében a szolgáltatókkal egyeztetésre van szükség. A vagyonkezelő évenkénti leltározása elvárt követelmény az Áhsz 22. (3) bekezdésében foglaltak alapján, ami elmaradt.

Adatvédelem

Ellenőrzésre került a Polgármesteri Hivatalnál, a Sárísápi Sári Óvoda és Mini Bölcsődénél, a Sárísápi Bányász Községi Térség és a két nemzetiségi önkormányzatnál (szlovák, német) az Adatvédelmi Szabályzat és a benne leírtak alkalmazása.

A szabályzatok megfeleltek az elvárásoknak.

Az adatkezelők és adatfeldolgozók számára nyilvántartás vezetése van előírva (Info tv. 25/E § (1) bekezdése) saját adatkezelési tevékenységükről. Adatkezelési tevékenységről nyilvántartás csak a Polgármesteri Hivatalnál volt, a többi szervezeti egységnél nem.

Személyes adatokkal kapcsolatos incidensek nem voltak. Nem merült fel adatbiztonság adat sérelme.

Hozzáférési joggal kapcsolatosan intézkedést nem kellett tenni. Az adatvédelmi tisztviselő kijelölése megtörtént mindegyik ellenőrzött szervezetnél.

1.1/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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában végzi feladatait hosszú idők óta.

Feladatait a Bkr.-ben, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban, valamint az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak alapján látta el (megbízólevél, ellenőrzési programellenőrzési jelentés és intézkedési terv készítés). A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára (Bkr. elvárásának megfelelően) 2020. évben sor került.

- Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

Az ellenőrzés személyi feltétele külső szolgáltató útján került biztosításra.

A belső ellenőrzési feladat ellátásához tárgyi igény nem merült fel az Önkormányzat részéről. Helyszíni ellenőrzés 2020. évben minimálisra korlátozódott a veszélyhelyzet miatt. A dokumentumok többsége elektronikus úton került eljuttatásra a belső ellenőr részére.

A belső ellenőr további tárgyi igényeit (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) saját költségén biztosította a vele kötött szerződés értelmében.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrrel kapcsolatban munkája során összeférhetetlenség nem merült fel. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel.
- az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni) a betekinthet.
A 2020. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratokba való betekintés sem merült fel.
- az ellenőrzött szerv vezetőitől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
A 2020. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával.
Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérnie.
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
Szakértő bevonásra nem volt szükség a 2020. évi ellenőrzési témában.

1.2/a. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4,0	4,0
Adatvédelem	4,0	3,0
Összesen:	8,0	7,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2021. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2019. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,0
Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálata	1,0	1,0
Összes egyéb feladat:	5,0	4,5
Összes (A+B)	13,0	11,5
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	2,0	
Összesen (A+B+C):	15,0	

Az elvégzett ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés (4 nappal) és rendszer ellenőrzés (3 nappal) volt.

Az egyéb feladat tényleges időszükséglete 4,5 nap volt. A 2020. évi egyéb feladatok között szerepelt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata, az előző évi (2019. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt, a következő évi (2021. évi) terv elkészítése.

Soron kívüli ellenőrzésre igény nem merült fel, így a rá tervezett tartalékidő sem került felhasználásra.

A belső ellenőr 2020. évben összesen 11,5 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőr előző években is ellátta a feladatot.

A belső ellenőr 2020. évben elvégezte a kötelező kétéves belső ellenőrzési továbbképzést.

Aktív könyvvizsgálóként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara előadásait hallgatta (2020. évben online a veszélyhelyzet miatt). Könyvvizsgálóként költségvetési minősítéssel is rendelkezik.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően az 5113347 regisztrációs számon a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került, a szakmai képzésre előírt követelménynek eleget tett.

A belső ellenőr köteles a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezések szerint a belső ellenőri tevékenység ellátására vonatkozóan meghatározott szakmai és egyéb követelményeket fenntartani, a kötelezően előírt szakmai továbbképzéseket saját költségén teljesíteni. Erre vonatkozó elvárást a vele kötött megállapodás rögzítette.

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

A belső ellenőr funkcionálási függetlensége biztosított volt. Többek között

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján,
- az ellenőrzési program elkészítése,
- ellenőrzés végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési jelentés befolyástól mentes elkészítése.

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

1.2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

1.2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

1.2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

1.2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

1.2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az előző évhez hasonlóan javaslat, hogy továbbra is a belső kontroll tevékenység szabályozottság javítását és a gyakorlati alkalmazását, dokumentálását kell előtérbe helyezni és erősíteni az Önkormányzatnál és az Óvodánál.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. 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 ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a nyilatkozatok.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal és az Óvoda Alapítói Okirattal rendelkezik. Az SZMSZ elkészült (Önkormányzatnál is).

A gazdálkodási és további, elvárt szabályzatok elkészültek.

A dolgozók munkaköri leírással rendelkeztek.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Belső kontroll szabályzatok készültek. Belső ellenőrzési nyomvonal elkészült.

A kockázatkezelés dokumentálásának a gyakorlati kialakítása még feladat.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a *kontrolltevékenységek*. A megelőzést a folyamatba épített ellenőrzés, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés biztosítja, míg egyes területeken (pl. belső ellenőrzés keretében, utólagos vizsgálatoknál és számonkérésnél) a feltáró módszer került alkalmazásra.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Időbeni információk mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő.

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrzéshez (2 db) intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők. Előző évről áthúzódó intézkedés is volt.

A 2020. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
5 db	-	5 db	100,0	-	9 db

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak 2 témában összesen 5 db

„Gazdálkodás szabályozottsága” témában 2 db

(Az önköltségszámítási szabályzat elkészítése, a Számviteli Politika kiegészítése)

„Céljelleggel nyújtott támogatások” témában 3 db

- támogatottnak nyilatkozatok kiállítása az átláthatóságról, a szervezet köztartozás mentességéről, munkaügyi kapcsolatairól, a nyújtott támogatások érintettségéről, a beszámoló jelentés leadásáról),
- a honlapon öt évig közzétételi kötelezettség teljesítése,
- a Támogatási szerződésben előírt elvárások betartása az elszámoláskor.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre 2 témában összesen

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás témában 6 db

Az önkormányzati SZMSZ-ének kiegészítése, a zárszámadás kiegészítése, közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv készítése, a vagyonkezelésbe adás részletes szabályainak a helyi vagyonredezletben való rögzítése, a főkönyvi könyvelés 0- és számlaosztályában, az analitikus nyilvántartásában és a kataszteri statisztikai jelentésben kimutatott vagyonkezelésbe adott eszközök összhangjának a megteremtése, a Tankerület és a szennyvíztisztító rendszer kötelező jelleggel elvégzendő leltár év végi beszerzése, A leltározási kötelezettség éves beszerzése a szennyvíz rendszerre is vonatkozik. a kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi adatok egyezőségének a biztosítása, az ingatlanvagyon adatairól a Földhivatali egyeztetés szükségessége.

„Adatvédelem”

- A adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövegét a közérdekű adatok közötti szerepeltetése (a Polgármesteri Hivatalnál és a két nemzetiségi önkormányzatnál).

- Személyes adatokkal kapcsolatos adatvédelmi incidensek (tudnivalók, teendők) szabályainak rögzítése (Sárisápi Sári Óvoda és Mini Bölcsődénél, Sárisápi Bányász Községi Térnél).
- Az adatkezelők és adatfeldolgozók számára a nyilvántartás vezetése az adatkezelési tevékenységükről (az Óvodánál és a Községi Térnél).
- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.