



## Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

**2351 Alsónémedi, Fő út 66.**

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

Szám: AN/694-99 /2025.

### **ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** A Képviselő-testület 2025. május 28-i ülésére

**Tárgy:** 2024. évi belső ellenőri jelentés elfogadása

**Előterjesztő:** Nagy Ibolya jegyző

**Készítette és ellenjegyezte:** Nagy Ibolya jegyző

**Melléklet:** 1 db belső ellenőri jelentés

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

**Elfogadás:** egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

**Véleményezi:**

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság

☐

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi Bizottság

☒

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

☐

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési feladatot 2024. évben az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a Gabala Trading & Consulting Kft (2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető látta el. Mellékelten megküldjük Önöknek a 2024. évi ellenőrzési jelentést.

Kérem a tisztelt Pénzügyi Jogi, Ügyrendi bizottsági és Képviselő-testületi tagokat a jelentés megvitatására és elfogadására.

**Határozati javaslat**  
**...../2025.(V.28.) sz. önkormányzati határozat**

**Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi Bizottság .../2025.(V.29.)sz. határozatában foglalt javaslat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja szerint a Gabala Trading & Consulting Kft ( 2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető által elkészített és a jegyző által jóváhagyott az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2024. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.**

**Határidő: azonnal**

**Felelős: Nagy Ibolya jegyző**

**Alsónémedi, 2025. május 20.**



Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények,  
és gazdasági társaság

2024. évi ellenőrzési jelentése

---

Jóváhagyta:

Nagy Ibolya  
Jegyző

Alsónémedi, 2025. február 15.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőrzési vezető

Alsónémedi, 2025. február 15.

### a. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

#### a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § 3) pontja alapján 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 a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

#### b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

#### c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2024. évben.

#### d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2024. évben.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

## 2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte az Alsónémedi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2024. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

**48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

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

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

**49. §** (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

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

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 30-ig az államháztartásért felelős miniszternek a fejezetet irányító szerv irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései – belefoglalva a fejezetet irányító szerv éves ellenőrzési jelentését is – alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 30-ig megküldi a Hivatal elnökének. A Hivatal az éves ellenőrzési jelentésekből összefoglalót készít, amelyet a tárgyévet követő év június 30-ig megküld az államháztartásért felelős miniszternek.

## Tartalomjegyzék

---

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5.
I/3. 2024. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	6.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	16.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

#### **a.) A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

<b>Ellenőrzés címe</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)</b>
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Végrehajtott.
Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság (ABÉVA Kft.) közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.	Végrehajtott
A 2024. évi önkormányzati választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése.	Végrehajtott

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből 3 vizsgálat elvégzésre került. Az ellenőrzési terv módosítására 2024. évben nem került sor.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2024. évben.

#### **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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

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

#### **a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2024. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra figyelemmel, compliance szakjogi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. A 2024. évi továbbképzés 2024. májusban teljesítésre került. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

#### **b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2024. évben is.

#### **c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2024. évben nem merült fel.

#### **d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2024. évben nem történt.

#### e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

#### f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

#### g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

#### I/3. 2024. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2024. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett, melyről írásbeli jelentés készült.

Tárgy	Eredmény
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2024. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2024. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2024. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2023. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2024. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslatlétél,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2024. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

#### II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok az általános működést érintően:

- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítás érdekében arról, hogy
  - a.) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését,



valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;

b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;

c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - azösszezszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.

- Javasolom a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítését;
- az adókövetelések érvényesítése érdekében továbbra is javasolom az inkasszó alkalmazását;
- Javasolom az elévült, valamint a behajthatatlan követelések felülvizsgálatát, azok programból, könyvekből történő kivezetését;
- A hátralék behajthatatlanná minősítése a vizsgált időszakban nem történt, javasolom ezért a követelések ilyen szempontú felülvizsgálatát, és a behajthatatlanná minősített követelések szabályszerű nyilvántartásba vételét.

#### **Az ABÉVA Kft. működése szabályszerűségének ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:**

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, a tulajdonosi jogokat megfelelően gyakorolta. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt. A közérdekű adatok közzétételéről és az adatbiztonságról részben gondoskodott az Önkormányzat honlapján.

⇒ Intézkedjen a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítéséről.

⇒ Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően olyan elkülönített nyilvántartás vezetéséről, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

#### **A 2024. évi önkormányzati választás ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:**

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ennek figyelembevételével az önkormányzatnak a 2024. évi költségvetésében tervezni kellett az önkormányzati választás bevételeit és kiadásait, mivel az Áht. 36. § (1) bekezdésében előírtak szerint az államháztartás alrendszerében a 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

A 2024. évi választásokra biztosított központi normatív támogatás átvétele miatt indokolt előirányzat módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően teljesítette, mert a fentebb idézett jogszabályi hivatkozás szerint a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

Az önkormányzatnál a 2024. évi önkormányzati választásokra központilag biztosított bevételek és ezzel összefüggésben teljesített kiadások a 2024. évi költségvetési rendeletbe az előírt negyedévenkénti előirányzat-módosítási határidőn belül rendeletmódosítással épült be, amely megfelel az előírásoknak.

A 2024. évi választásokhoz biztosított normatíva előleg pénzforgalmi számlára történő utalását megelőzően az ellenőrzött önkormányzat előlegezett meg kiadást, ami likviditási gondot nem okozott a gazdálkodásban.

A választások pénzügyi lebonyolításának és belső ellenőrzési rendjének szabályzatában, mely 2022. január 1. napjától volt hatályos a gazdálkodási jogkörök rendjét, köztük a szakmai teljesítés igazolásának módját részletesen meghatározták. A gazdálkodási jogkörök kijelölésénél betartották az Ávr. vonatkozó előírásait, valamennyi kijelölt személy rendelkezett aláírt felhatalmazással.

Az önkormányzati választási pénzeszközöket – az IM rendelet 6. § (1) bekezdésében, illetve a számlarendjében foglaltakat betartva – a kijelölt kormányzati funkcion, elkülönítetten tartotta nyilván 016010. Az önkormányzati választások kijelölt COFOG főkönyvi számláin elkülönítették az előirányzatokat és az elszámolt teljesítéseket, a bevételeket, valamint a kiadásokat. A COFOG-ról készített éves pénzforgalmi kivonat tartalmazta a választásokkal kapcsolatos valamennyi kiadást, amely egyezőséget mutatott a részletező nyilvántartás adataival.

IM rendelet 6. § (1) bekezdés értelmében a választási iroda a támogatásokról a részletező nyilvántartással összhangban az NVI elnöke részére bizonylatonként, jogcímenként - ezen belül a személyi kiadásokról név szerint - számol el az informatikai rendszerben, amelynek alapja a tényleges kifizetések összege. Az elszámolás időpontjáig nem teljesült kiadásokról a kötelezettségvállalások alapján, szükség esetén időarányos költségmegosztással, költségbecsléssel kell elszámolni.

(2) Az egyéb szerv a támogatások felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételes - ezen belül a személyi kiadásokról név szerinti - elszámolást készít. Az elszámolást az alapelőirányzatok másolatával kell alátámasztani.

(3) Egyéb szerv előre nem látható, nem tervezhető események bekövetkezése esetén a meg nem tartott képviselői szavazással kapcsolatban felmerült és teljesült kiadásait elszámolhatja.

(4) Az elszámolás módját és részletszabályait az NVI elnöke utasításában határozza meg.

A Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati választás gazdasági eseményeiről a Számv. tv. 165. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a számviteli bizonylatokat kiállították, az elszámolt gazdasági események kiadásai indokoltak voltak, azok a 2024. évi választásokhoz kapcsolódtak (kifizetési jegyzékek, dologi kiadások számlái, belső bizonylatok rendelkezésre álltak).

A Hivatal dolgozói részére a választással kapcsolatos feladatok lebonyolítására célfeladat, céljuttatás került kifizetésre, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Ávr. 50. § (2) Az egységes rovatrend K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások és K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatain megtervezett költségvetési kiadási előirányzatok terhére akkor köthető szerződés, ha

a) azt jogszabály nem zárja ki,

b) a szerződés megkötése a közfeladatok ellátásához feltétlenül szükséges, és

c) törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a szerződést kötő nem alkalmaz, vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

Ávr. 51. § (2) A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés e rendelet szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

A kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése az Ávr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírtak szerint történt.

A két kulcskontroll (teljesítésigazolás és érvényesítés) működése megfelelőségének ellenőrzését megfelelőségi teszt útján, megismételt eljárással a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján végeztem.

Az önkormányzati választás kifizetése során a (szakmai) teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége kiváló volt, mert az ellenőrzött esetekben megtörtént az ellenőrzés, a (szakmai) teljesítés igazolására a jogosult által kijelölt személy a vizsgált esetekben elvégezte a kifizetés összecszerűségének ellenőrzését, az érvényesítés valamennyi esetben megtörtént az alkalmazott utalványrendeleten.

Az ellenőrzött HVI vezető az IM rendelet 7. § a szavazás napját követő huszonöt napon belül a 6. § (4) bekezdése szerinti utasításában meghatározott elszámolást, valamint tanúsítványt készít a TVI vezetője részére. Az elszámolást a tanúsítvány és az alapbizonylatok elektronikus másolatának becsatolásával kell alátámasztani.

A fenti előírtaknak megfelelően a pénzügyi iroda elkészítette a feladat-típusú elszámolást, melyet határidőben, 25 naptári napon túl (2024. július 12. napján) továbbította a TVI vezetője részére (A határidő 2024. július 4 napja volt).

Az ellenőrzött HVI –nál visszafizetési kötelezettség nem, 334.209 Ft. többlettámogatási jogosultság nem keletkezett.

Az ellenőrzött HVI-nál általános költséget elszámoltak, a feladat-típusú elszámolás megalapozottnak tekinthető, mivel a ténylegesen felmerült általános költségeket is könyvelték, azokat elszámolhatóság esetén igen, egyebekben nem szerepeltették az elszámolásokban.

#### **Az Önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:**

Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési szabályokat tartalmazó SZMSZ-szel.

*Ügyrenddel a vizsgált időszakban rendelkeztek, a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait, azon 2021. évben az időközben végrehajtott szervezeti változásokat átvezették, így az Ávr. és a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek szerint meghatározták egyértelműen a felelősségi és hatásköri viszonyokat.*

A Polgármesteri hivatal a Számv. tv.-ben, és az Áhsz. –ben előírt érvényes, hatályba léptetett szabályzatokkal rendelkezett, azok felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek a vizsgált időszakban, 2021. január 1. napjától érvényesek (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, gazdálkodási szabályzat). A szabályzatok módosítása javasolt a 2021. év óta eltelt jogszabályi változásokra figyelemmel.

A számlarendben rögzítették a főkönyvi számlák megnevezését, tartalmát, értékváltozásának jogcímait, alapbizonylatait, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, valamint azok vezetésének, és a főkönyvi könyveléssel való egyeztetésének módját. Meghatározták a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, az összesítő kimutatások (feladások) elkészítésének határidejét.

A számviteli politikában – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében rögzített előírásokat figyelembe véve rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, illetve nem lényegesnek, jelentős összegnek, illetve nem jelentős összegnek.

A jegyző az Ávr., és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

A tervezéssel, gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az ellenőrzési,

adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási jogkörök szabályzatában rögzítették.

A kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáiról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően naprakész nyilvántartást vezettek 2024. évben.

A Képviselő-testület – a Htv.-ben meghatározott gazdálkodási feladata és hatásköre alapján – a teljes vagyoni körre kiterjedően elfogadta az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait a hatályos vagyonrendeletében.

A vagyongazdálkodási rendeletben [15/2023. (VIII. 31.)] – az Möv. és az Nvtv. előírásainak megfelelően – meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét. Az Mötv.-ben, valamint az Nvtv.-ben foglaltak alapján meghatározták a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket.

Az Önkormányzat – az Mötv. alapján – vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg a vagyonkezelői jog megszerzésének szabályait. A szabályozáshoz kapcsolódóan – az Mötv. 109. § (4) bekezdése, valamint az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjának megfelelően – meghatározta a vagyonkezelői jog gyakorlásának, illetve a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.

A Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, melyet módosítani szükséges 3-4 évenként, ezért javasolom annak felülvizsgálatát és módosítását.

Az Önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a vizsgált időszakban az Ávr. 122. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően likviditási tervet készített.

#### CLF módszerrel számított pénzügyi mutatók

Megnevezés	Adatok forintban
Folyó bevételek	3.415.881.906
Folyó kiadások	1.388.903.022
Folyó költségvetési egyenleg (Működési jövedelem)	2.026.978.884
Felhalmozási bevételek	78.809.287
Felhalmozási kiadások	481.123.620
Felhalmozási költségvetési egyenleg	-402.314.333
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	-
Nettó működési jövedelem	1.624.664.551

Az Önkormányzat folyó költségvetésének egyenlege (működési jövedelme) a vizsgált időszakban pozitív volt, az ellenőrzött évben (2023-ban) összesen 2.026.978.884 Ft többletet mutatott.

Az Önkormányzat 2023. évben működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásban nem részesült, működőképességét e támogatások nélkül is biztosítani tudta.

Az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének egyenlege 2023. évben negatív volt, az ellenőrzött időszakban összesen 402.314.333 Ft felhalmozási forráshiányt mutatott, azaz a felhalmozási bevételek nem nyújtottak fedezetet a felhalmozási kiadásokra.

Az Önkormányzat nettó működési jövedelme az ellenőrzött időszakban pozitív volt, pénzügyi kapacitáshiányt nem jelzett.

A fizetési kötelezettségeket az előírt határidőn belül teljesítették. Az ellenőrzött időszak éveiben fennálló szállítói kötelezettségből nem volt átütemezési megállapodással érintett, szállítói finanszírozással érintett, valamint követelés beszámítása miatti állomány.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak a mérlegforduló napján lejárt szállítói tartozása nem volt.

2024. évben az Önkormányzatnak fizetési nehézségei nem voltak, fizetési felszólításokat nem kaptak. Késedelmi kamatfizetésből adódó kötelezettség az ellenőrzött időszakban elenyésző mértékű volt. Szállítókkal történő egyeztetések nem voltak.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak a hosszú lejáratú kötelezettségeivel kapcsolatos fizetési elmaradása nem volt.

Az Önkormányzatnál nem következett be az Áht. 71. § (1) bekezdése szerinti helyzet, így önkormányzati biztos kijelölésére nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2019-2024. években az ellátott feladatokban, illetve a feladatellátás formájában változás nem történt. Ugyanazzal az intézményi struktúrával látják el a közfeladatokat.

Az Önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos intézkedések (hátralékok behajtása) hatásaként realizálódott bevétel növekedést mutattak ki. A realizált bevétel növekedés az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét és feladatellátását érzékelhetően nem befolyásolta a helyszíni ellenőrzések alkalmával kapott tájékoztatás szerint.

Az Önkormányzatnál a kockázatkezelési rendszer az ellenőrzött időszakban a Bkr. 3. § b) pontjában és a 7. §-ban előírtaknak megfelelően – működött, mivel a gazdálkodással összefüggő, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok feltárását, illetve azok mérséklésére tett intézkedéseket dokumentálták.

Az Önkormányzatnak egyéb visszerthes kötelezettsége, valamint PPP konstrukcióban megvalósított beruházás miatti szolgáltatási díj fizetési kötelezettsége az ellenőrzött időszakban nem volt.

A vizsgált időszakban kötvényt nem bocsátottak ki, váltó, pénzügyi lízing, visszavásárlási kötelezettséggel megkötött adásvételi szerződés, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés nem volt.

Az Önkormányzatnál a számviteli nyilvántartások keretei között, a főkönyvi számlák alábontásával biztosították a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, valamint az üzleti (forgalomképes) vagyon elkülönített nyilvántartását az az Mőtv.-ben foglaltaknak megfelelően.

Az Önkormányzat – az Mőtv.-nek megfelelően – a 2023. évi zárszámadáshoz [9/2024. (V. 31.)] kapcsolódóan vagyonkimutatást készített. A 2023. évi vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazta a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát.

„Áhsz. 30. § (1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mőtv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”

A mérlegben szereplő vagyonelemek könyv szerinti értékének egyeztetéssel történő leltározása – az Áhsz. előírásainak megfelelően – megtörtént a 2023. év végi könyvviteli zárásokhoz kapcsolódóan. A leltározási szabályzat háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írt elő, ennek következtében 2024. évben a leltározást mennyiségi felvétellel szükséges végrehajtani. A helyszíni ellenőrzések során kapott tájékoztatás szerint a mennyiségi felvétel szerinti leltározás megkezdődött a vizsgált időszakban.

Az ingatlanvagyon kataszter, illetve a földhivatali ingatlan-nyilvántartás állományi adatainak egyeztetését a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően folyamatosan elvégezték, azokat a főkönyvhöz is egyeztették, de az eltérések rendezése befejezett volt, ezáltal a két állomány belső egyezősége biztosított volt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban, 2019-2024. évekbe egyetlen, jogszabály alapján kötött vagyonkezelési szerződéssel rendelkezett az iskola működtetésével kapcsolatban. A vagyonkezelői jog létesítésére a jogszabály alapján a központi költségvetési szervvel kötött szerződések szabályszerűek voltak, rögzítették a vagyon állagának, értékének megőrzésére és védelmére vonatkozó garanciális elemeket.

A Monori Tankerületi Központ, mint államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe átadott eszközöket az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a 2023. évi éves beszámoló mérlegében nem mutatta ki, azt a 0-s számlaosztályban tartotta nyilván.

Az Önkormányzat koncessziós szerződést nem kötött, további vagyonelemek térítésmentes átadásáról nem döntött az Önkormányzat éves beszámolója alapján.

A fejlesztések megvalósítására vonatkozó döntéseket a Képviselő-testület hozta meg. A nemzeti közbeszerzési értékhatárt elérő esetekben a szükséges közbeszerzési eljárást lefolytatták a Kbt. -nek megfelelően.

A belső ellenőrzés 2024. március 30. napján ellenőrizte az Önkormányzat hivatalos honlapját (<https://alsonemedi.hu/kozerdeku-adatok/szerzodesek>) az Infotv. 1. sz. melléklet III. fejezet gazdálkodási adatok közzétételi kötelezettség teljesítése vonatkozásában, melynek kapcsán az alábbi megállapításokat teszi.

Az 5 millió Ft. feletti szerződések nem tartalmazzák az ingatlan gazdálkodással összefüggő adatokat, a közzétételi kötelezettség nem megfelelő volt. Javasolom a hiányzó adatok mielőbbi pótlását, közzétételét.

*Az eszközök üzembe helyezése megfelelő okmányokkal – üzembe helyezési okmánnyal alátámasztva – a Számv. tv. előírásainak részben megfelelően történt meg. A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az ASP rendszerből az aktiválási bizonylat kiállítására figyelemmel arra, hogy az aktiválási bizonylat a szabályszerű értékcsökkenés elszámolásának bizonylata.*

A fejlesztésekkel létrehozott, a számviteli rendszerben aktivált eszközök működtetéshez, üzemeltetéséhez szükséges forrásokat az éves költségvetési rendeletekben biztosították.

Az Önkormányzat vagyoni helyzetét és annak változását a Polgármesteri hivatal és az Önkormányzat összevont adatait tartalmazó költségvetési beszámolók alapján elemeztem.

Az önkormányzati vagyon összértékét az ellenőrzött időszakban elszámolt értékcsökkenés csökkentette.

A vagyonhasznosításról szóló döntést a Képviselő-testület hozta meg. Az ingatlanok értékesítéséről és bérbeadásáról szóló döntést megelőzően a vevő, illetve bérlet kiválasztását a vagyonrendeletben előírtak szerint pályázati eljárás (licit) alapozta meg.

Az ingatlan értékesítések esetében – a vagyongazdálkodási rendelettel összhangban – a meghirdetett eladási árat értékbecsléssel alapozták meg, az ingó vagyontárgy eladási árát összehasonlító árak alapján határozták meg.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat 2024. évben nem tett.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

### **Kontrollkörnyezet**

#### **Célok és szervezeti felépítés**

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § előírásainak megfelelően.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5) és az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

#### **Belső szabályzatok**

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.

*Így különösen:*

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések *különösen az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsoroltak az Áht. 10. § (5) és a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.* A szabályzatok aktualizálása szükséges a MÁK ellenőrzés kapcsán, melyek 2024. évben megkezdődtek.

#### **Feladat- és felelősségi körök**

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

#### **Humán-erőforrás**

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók

felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

### **Etikai értékek és integritás**

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

### **Integrált kockázatelemzés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

**A kockázatkezelés alapvető célja**, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján a belső kontrollrendszer szabályzatban, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel a kockázatelemzési workshop keretében, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel.



A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente, az adott évi kockázatelemzés megkezdésekor, általában októberi hónapban megtörténik.

### **Kontrolltevékenységek működtetése**

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos gazdálkodási szabályzat keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tették eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben a kötelezettségvállaló kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályozták a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályozták az utalványozás rendjét.

A pénzügyi irodavezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó közszolgálati tisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) a jegyző adott felhatalmazást a Hivatal állományába tartozó dolgozónak.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

### **Információ és kommunikáció**

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a Hivatalban **megfelelő volt**, mert rendelkeztek iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakították az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer a Hivatalnál zárt rendszerként működik, az ASP programban.

A Hivatal eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek. (<https://alsonemedi.hu/kozerdeku-adatok>)

### **Monitoring rendszer működtetése**

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A monitoring rendszer keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Szabályozták a Hivatalnál a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

A polgármester, a jegyző, az intézményvezetők évente vezetői nyilatkozat keretében értékelik a belső kontrollok működését.

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

2024. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget keltő vizsgálat igényelt, amely vonatkozásában az intézkedési terveket elkészítették és megküldték a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2025. február 15.

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr