

# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mánfa Község Önkormányzat 2022. évi belső  
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Ökormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

### **a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

#### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

*2022. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 5 ellenőri nap került tervezésre.*

#### ***Mánfa Község Önkormányzata pénzügyi tevékenysége szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése***

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

*2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.*

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

#### **Tervtől való eltérés indokai**

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

**b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők****Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komlói Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2022. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

**Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

### **Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

### **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

### **A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

### **Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása**

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

### **c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai**

#### ***Mánfa Község Önkormányzata pénzügyi tevékenysége szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése***

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Mánfa Község Önkormányzat estében a pénzügyi helyi szabályozása a hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelően történt-e, a készpénzügyi gyakorlati megvalósítása a jogszabályi előírásoknak és a pénzügyi szabályozásnak megfelelően történt-e a vizsgálatot érintett 2021. évben*

#### **Kiemelt megállapítások:**

Összességében, figyelembe véve az Önkormányzat belső szabályozóiban előírtakat, illetve a gyakorlatban alkalmazott eljárásokat és a rendelkezésre álló dokumentumokat, az ellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi szabályozottságát és annak gyakorlati megvalósítását megfelelőnek értékeli.

Az Önkormányzat rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya egyértelműen meghatározásra került, tartalmilag aktualizált és a helyi gyakorlatot tükrözi.

A Szabályzatban rögzítettek (kijelölések, eljárásrendek) és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang biztosított volt.

A szabályozóban foglaltaknak megfelelően a Szabályzat módosítására sor került, amennyiben az indokolt volt.

A Szabályzatban rögzített ellenőrzési feladatokat az azért felelősök el kell, hogy lássák, ami a pénzkezelés tekintetében biztosított volt, bevett gyakorlatnak tekinthető.

Az Önkormányzatnál a pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak voltak. A Szabályzat által megnevezett feladatkörök ellátására megtörténtek a kijelölések, annak elfogadását írásban dokumentálták

Az Önkormányzat pénztárkezelésének ellenőrzését pénztárellenőri ellenőrzés keretében végezték még a Szabályzat szerinti időközönként.

A pénztárban a vizsgált időszak tekintetében a záró pénzkészlet egyszer sem haladta meg a maximális értéket. A hónap végi záró pénzkészletek értékeit helyesen állapították meg.

A pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatolták az alapbizonylatot.

Az egyes pénzgazdálkodási eseményekhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök ellátását részben megfelelőnek tartjuk.

Az Sztv. azon előírása, mely szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzíteni kell betartásra került.

Az elszámolásra kiadott előlegek dokumentációja a Szabályzat előírásainak megfelelő, abból az előírt tartalom megállapítható. Az egész évre vonatkozó nyilvántartás alapján az elszámolási határidő, illetve az egy személy többszöri előlegfelvételi tilalma nem sérült a vizsgált időszak során.

A külső- és belső szabályozókban foglaltak a pénzkezelés során érvényesítésre, az előírt eljárásrendek a gyakorlatban végrehajtásra kerültek. A belső szabályozottság és a gyakorlat összhangja biztosított volt a vizsgált időszakban.

Az ellenőrzés során érdemi hiányosság nem került feltárássra, a pénzkezelési szabályzatuk aktualizált, a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályszerű ellátása biztosított volt. Az Önkormányzatot intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli.



## Javaslatok az Önkormányzat részére:

Pénzkezelési szabályzatuk jogszabályi helyek előírásainak, a szervezeti struktúrában bekövetkezett változásoknak, a tényleges feladatellátásnak megfelelő aktualizáltságát a továbbiakban is biztosítani szükséges, miként az a vizsgált időszak tekintetében is történt.

A gazdálkodási jogkörök ellátását a jogszabályokban és belső szabályozókban foglaltak szerint biztosítják. Az egyes pénzgazdálkodási eseményekhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök ellátását az arra jogosult, kötelezett személyek aláírásukkal igazolták, ugyanakkor az pénztárbizonylatokon a feladatok ellátásának egyedi keltezését is biztosítani szükséges.

### **d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

### **e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók részben elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya). A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalható hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket részben nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

## II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

### a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

#### Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a gazdálkodási feladatokat ellátó Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolóit nem készítette.

### b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2023. február 13.

  
 Kaprényi Róbert  
 mb. belső ellenőrzési vezető  
 1.

