

## Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

**2351 Alsónémedi, Fő út 58.**

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

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

Szám: 20- <sup>63</sup>...../2019.

### ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A Képviselő-testület 2019. április 30-i soros ülésére

**Tárgy:** 2018. évi belső ellenőrzési jelentés

**Előterjesztő:** Vincze József polgármester

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde jegyző

**Melléklet:** 1 db jelentés

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

zárt ülés

**Elfogadás:** egyszerű többség

minősített többség

**Véleményezi:**

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. §-a szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ezen törvényi kötelezettségnek teszünk most eleget.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jelentésben jelzett egy elmaradt feladat – ÁSZ intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése – időközben aktualitását veszítette, hiszen az ÁSZ megindította az utóellenőrzést.

A jelentésben jelzett egy elmaradt feladat végrehajtása – Munkamegosztási megállapodások módosítása, aktualizálása – időközben megtörtént (februári testületi ülésen került elfogadására), míg a művelődési ház felnőtt könyvtári állományának teljeskörű leltározására az intézményvezető szeptemberig kért haladékot.

Mindezek alapján kérem és javaslom a határozati javaslat támogatását.

### **Határozati javaslat** **.../2019. (IV.30.) sz. önkormányzati határozat**

**Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja alapján a belső ellenőri vezető által elkészített és a jegyző által jóváhagyott 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.**

**A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.**

**Határidő: folyamatos**

**Felelős: jegyző**

Alsónémedi, 2019. április 20.

Vincze József  
polgármester



Az előterjesztés törvényes:

Dr. Percze László  
jegyző



**ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2018.**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**Vezetői összefoglaló**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Alsónémedi Polgármesteri Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2018. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző vagy jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2018. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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

2018. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

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

**Az elvégzett ellenőrzések bemutatása**

<b>Tárgya</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>	<b>Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)</b>	<b>Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)</b>
Alsónémedi Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények munkamegosztási megállapodás	Annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodás tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást.	Dokumentumok tételes vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Alsónémedi Önkormányzati Konyha működés, gazdálkodás, gazdaságosság	Annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	Rendszer ellenőrzés	Terv szerinti
Önkormányzat ÁFA bevallások, nyilvántartások	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az ÁFA megállapítási, bevallási, befizetési kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett-e eleget, a kiszámlázási és adólevonási gyakorlat megfelelő-e.	Dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok mintavételes vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Alsónémedi Önkormányzati Konyha ÁFA bevallások, nyilvántartások	Annak megállapítása, hogy az intézmény az ÁFA megállapítási, bevallási, befizetési kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett-e eleget, a kiszámlázási és adólevonási gyakorlat megfelelő-e.	Dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok mintavételes vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerúségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár működés, gazdálkodás, szabályozottság	Annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az önkormányzat által kitűzött céloknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	Rendszer ellenőrzés	Terv szerinti

### A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

### A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2018. éves terv év közben két alkalommal módosításra került a költségvetési szerv vezetőjének kezdeményezésére (a Képviselő-testület jóváhagyásával, a belső ellenőrzési vezető egyetértésével).

Az első módosítás alkalmával beépítésre került az ellenőrzési tervbe a 2017. évről elmaradt vizsgálat: az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítésének vizsgálata.

A második módosítás alkalmával a fenti feladat törlésre került, mivel időközben indokolatlanná vált az elvégzésre, tekintettel arra, hogy az Állami Számvevőszék utóellenőrzést tartott.

### Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerúségi, pénzügyi stb.)
Az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítése	Annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Az intézkedési tervben foglaltak időarányos, tételes ellenőrzése Interjúkészítés	Szabályszerúségi ellenőrzés

A 2018. évi módosított tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a módosított tervtől további eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

**I/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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]**

**Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai**

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2018. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága**

**Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

### **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzés 2018. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

### **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

### **Belső ellenőrök regisztrációja**

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírt gyakorlattal.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

#### **A belső ellenőrzési egység szervezetben belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

#### **A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása**

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

**Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek**

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzés során összeférhetlenség nem történt.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.



### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2018. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattevés sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]**

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

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
Az Alsónémedi Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vonatkozásában a munkamegosztási megállapodás ellenőrzése	Az értékelt munkamegosztási megállapodás alapvetően tartalmazza a szervezetek közötti feladatellátás rendjét és szabályait. Egyes pontjait azonban aktualizálni kell, mivel nem minden esetben követik a jogszabályok változásait, illetve az ASP rendszer bevezetése a napi gyakorlatban megkövetelte a munkamegosztás egyes elemeinek átdolgozását.	A szabályozás nem teljes mértékben naprakész.	A munkamegosztási megállapodás aktualizálása a jogszabályi változásoknak, valamint az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően a jelentésben részletezett szempontok szerint.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha működését jelenleg hatályosnak tekinthető belső előírás (élelmezési szabályzat) nem szabályozza.	A szabályozottság nem teljes körű.	Az élelmezési szabályzat elkészítése a jogszabályi és helyi viszonyoknak megfelelően és mielőbbi hatályba helyezése.
Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	A térítési díjak meghatározása az általános iskolai ebéd kivételével megfelelnek a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet kerekítésre vonatkozó előírásainak.	Nem érvényesülnek teljes körűen a vonatkozó Korm.rendelet kerekítésre vonatkozó előírásai.	A bruttó fizetendő térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet szerinti meghatározása, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást (étkezési típusonként).
Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	Az analitikus nyilvántartás alapján bevételezett nyersanyag értéke eltérést mutat a főkönyvi könyveléssel összevetve. A különbség feltehetőleg az ételkiszállításnál az egyszer használatos dobozok értékéből adódik, mivel azok a konyhai programban az élelmiszerek között szerepelnek.	A dokumentáltság nem teljes mértékben megfelelő.	A negyedéves mérlegjelentés elkészítését megelőzően könyveljék le az élelmiszerraktár készletértékének változását. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatait negyedévente egyeztessék.
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	A továbbszámházások során nem minden esetben a jogszabályoknak megfelelően állapítják meg az adókulcsot.	Nem teljes mértékben érvényesülnek az Áfa törvény előírásai.	A továbbszámházások során minden esetben a jogszabályoknak megfelelően állapítsák meg az alkalmazandó adókulcsot.
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	A számla kiállítására vonatkozó törvényileg előírt határidőt nem minden esetben tartották meg.	Nem teljes mértékben érvényesülnek az Áfa törvény előírásai.	A számlák jogszabályban meghatározott határidőben történő kiállítása.
Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	Nem minden esetben alkalmazzák helyesen a határozott időszakos elszámolási ügyletek teljesítés dátumára vonatkozó jogszabályi előírásokat.	Nem teljes mértékben érvényesülnek az Áfa törvény előírásai.	A folyamatos teljesítésű, határozott elszámolási időszakos ügyletekhez kapcsolódó számlák kiállításakor minden esetben az ÁFA törvény 58. § hatályos előírásai alapján állapítsák meg a teljesítés időpontját.
Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	A hónap végén fennmaradt étkezési térítési díj tartozásokról készítenek számlát, de nem névre szólóan, hanem étkezési típusonként összesítve.	A gyakorlat nem felel meg teljes körűen az Áfa törvény és az Áhsz. előírásainak.	Az étkezési térítési díj hátralékokról egyénenként, névre szólóan állítsák ki a számlát. A névre szóló számla az alapja a hátralék polgári jogi követelésének is
A Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése	Az intézmény munkavállalói rendelkeznek a foglalkoztatásukra vonatkozó iratokkal, a munkaköri leírások kisebb kiegészítése javasolt.	A munkaköri szabályozások kiegészítése javasolt.	A munkaköri leírásokat egészítsék ki az előírt iskolai végzettséggel, és a munkakör FEOR szerinti besorolásával.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

### **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

### **2. Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

### **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

### **4. Információ és kommunikáció**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az Alsónémedi Önkormányzati Konyha vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése esetében az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le.

A többi vizsgálathoz kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásukról készített beszámolók áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok többségében határidőben végrehajtásra kerültek.

A megállapítások hasznosulását a beszámolók alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

#### **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

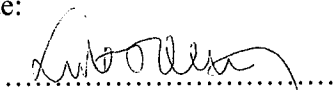
Egy esetben volt határidőben végre nem hajtott intézkedés (munkamegosztási megállapodás aktualizálása), illetve egy esetben volt részben végrehajtott intézkedés (könyvtári állomány leltározása).

## Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az érintett esetekben a beszámolók a Bkr. előírásainak megfelelően pontosan meghatározzák a határidőben végre nem hajtott intézkedések okát (ASP rendszerre történő átállás, személyi változások, ÁSZ vizsgálatok miatt feltorlódott feladatok, illetve a Művelődési Ház és Könyvtár felújítása miatti költözés), továbbá ismertetik a nem teljesülés kapcsán tett lépéseket.

Alsónémedi, 2019. február 15.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



dr. Percze Tünde  
Jegyző

**Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégl.sz.: 13-09-120438