

Nagytóke Község Polgármesterétől  
6612 Széchenyi tér 4.

Ikt. szám:.....*810-1*...../2020.  
Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: 2019. évre vonatkozó éves  
belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: 2 db

Nagytóke Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete  
Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. és 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ban foglaltak alapján terjesztem elő a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést.

Nagytóke Község Önkormányzata pénzügyi ellenőrzési feladatainak ellátását, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is 2019. évben a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából egy fő belső ellenőr látta el szerződés alapján. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr közvetlenül a jegyzőhöz tartozott.

2019. évben Nagytóke Község Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

.../2020. (.....)

Tárgy: 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés

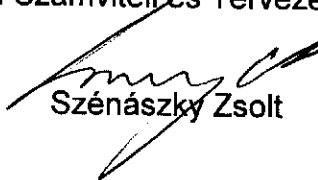
### HATÁROZATI JAVASLAT

Nagytóke Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. évben Nagytóke Község Önkormányzatánál végzett ellenőrzésről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Nagytóke Község Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

Szentés, 2020. *III. 17.*

  
Szénászkó Zsolt



2019. évi

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont).....	5
I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont).....	5
I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I. 1. 2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont).....	8
I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	9
I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	9
I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9
I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10
I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	10
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	10

## Vezetői összefoglaló

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

A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

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

Kockázatkezelés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint, a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzés készült, felmérésre kerültek a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2019. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A 2019. évi ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés módszerét, az ellenőrzések ütemezését. A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.) 21.§ a)-d) bekezdés előírása, miszerint 2019. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végezni.

Nagytöke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi belső ellenőrzési tervét az 53/2018. (XII.15.) sz. határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48. §. a) pont)**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § a.) pontja alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

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

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a Jegyző és a Polgármester részére.

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket kellett végezni a belső ellenőrnek. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásra került. Az Önkormányzat ellenőrzésével 11 napot töltött el a belső ellenőr (9 napot ellenőrzéssel, 2 napot egyéb munkával: ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítése, jogszabályok, helyi önkormányzati rendeletek tanulmányozása).

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

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

A jelentéshez csatolt 1. számú kimutatás a 2019. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzéseket tartalmazza ellenőrzési fajták és a ráfordított idő szerinti megbontásban.

A 2. számú kimutatás a 2019. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok számát részletezi.

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

A 2019. évi ellenőrzések során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet az államháztartás számviteléről, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szerv elfogadta.

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

#### Az elvégzett tervszerinti ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása a befektetett eszközeinek nyilvántartása, leltárral való alátámasztottsága megfelelő-e, selejtezés megfelelő-e, használatra átadott eszközök, vagyonkezelésbe üzemeltetésre, az átadás dokumentumai	dokumentumalapú ellenőrzés

2019. évben az ellenőrzés lefolytatása 9 ellenőrzési nap felhasználásával és 2 nap további belső ellenőrzési feladatok ellátásával valósult meg.

#### Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása

Az ellenőrzés lefolytatására a Nagytőke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásban a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzőjének megbízólevele alapján került sor.

A 2019. éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr szabályszerűségi ellenőrzés során vizsgálja meg, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása a befektetett eszközeinek nyilvántartása és leltárral való alátámasztottsága megfelelő-e, selejtezés megfelelő-e, a használatra átadott eszközök, vagyonkezelésbe, üzemeltetésre átadás dokumentumai rendelkezésre állnak-e, a leltárakkal egyezők-e, a szükséges módosításokat végrehajtották-e.

#### **Ingatlanvagyon nyilvántartása**

Az ingatlan-vagyonkataszter egyeztetéshez a Földkönyv, a Vagyonkataszter és a 2018. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait, tárgyieszköz nyilvántartás adatait a Műszaki Iroda a Számviteli és Tervezési Iroda az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A Vagyonkataszter adatszolgáltatás (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképtelen ingatlanokat) 2017. december 31-én mindösszesen 529.711.812 Ft bekerülési értéken tartotta nyilván, a tárgyieszköz nyilvántartás szerint az ingatlanok bruttó értéke ezzel egyező volt.

A Földkönyvben szereplő helyrajzi számok és a vagyontaszterri nyilvántartásának helyrajzi számok tételesen egyezőséget mutattak.

Az adategyeztetés eredményként az ingatlanok és vagyoni értékű jogok egyéb jogcmen 23.916.700.- Ft bruttó összeggel növekedtek a 2018. évi gazdálkodásról szóló beszámoló állományalakulási összesített kimutatása szerint.

Befektetett eszköz értékesítés 2018. évben nem történt, selejtezési eljárás során 0-ig leírt gépeket, berendezéseket selejtezték, melyet dokumentumokkal alátámasztottak.

Befektetett eszközök leltározását az ingatlanok vonatkozásában elkészítették és részletező nyilvántartást hitelesítettek a vagyontkimutatás mellé.

**Ingatlanok könyvszerinti nettó értéke és a leltár értéke egyezően 434.478.653 Ft.**

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkeztek.**

**Bérbeadott termőföld bevétele 371 eFt, további bérbeadott eszköz bevétel 2018. évben nem volt.** A bérbeadott eszközök és bérleti szerződések nyilvántartásával nem rendelkeztek, ilyet az ellenőrzés kérésére bemutatni nem tudtak.

A befektetett eszközök értékcsökkenését elszámolták, a nyilvántartásba vételkor meghatározott amortizációs kulcsokkal.

A 200 eFt alatti kisértékű eszközök analitikus nyilvántartása raktári készlet programmal történt, felhasználói és személyi részletező nyilvántartások szerint.

A Számviteli politikához kapcsolódóan elkészült Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2015. október 1-től hatályos, melynek végrehajtása során a készletek leltározása nem az előírásoknak megfelelően történt.

A szabályozás a készletekre előírja, hogy azokat tételesen, ellenőrizhető módon kell leltározni mennyiségben és értékben. A készletek leltáraként egy összegű „Részletező nyilvántartás” megnevezéssel csatoltak bizonylatot, ez az eljárás nem volt megfelelő, a készletértéket nem igazolta.

**Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg, melynek kapcsán intézkedések váltak szükségessé.**

**I. 1. 2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

## **1. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont)**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr az ellenőrzési feladataik ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelte, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek.

Ehhez az ellenőrzési módszerek megfelelő kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásnak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és beosztott dolgozók közötti együttműködés megfelelő;
- A pénzügyi-, irányítási és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is) valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal és a szakminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;
- Az eszközökkel és forrásokkal takarékosan, hatékonyan gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontroll rendszer minősége megfelelő és folyamatos frissítése biztosított;
- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint biztosítják, hogy az eljárások összhangban vannak a szervezet átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- Az adott költségvetési szervet érintő jogszabályok illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

A vizsgálattevő a belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső



kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik. Az ellenőrzés végrehajtását segítette a vezetés pozitív hozzáállása az ellenőrzés során. A belső ellenőr által kért anyagokat, szabályzatokat rendelkezésre bocsátották.

### **I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

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

### **I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr tevékenységét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül részére küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtott végre.

### **I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

A tárgyévvel vonatkozóan a belső ellenőr tekintetében összeférhetlenségi eset nem állt fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem volt.

### **I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

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

### **I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

### **I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

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

### **I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására az Önkormányzattal, ami elősegíti a hatékonyabb működését.

### **I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becslésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

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

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

### **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

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

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az Önkormányzat esetében a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva biztosítja a tevékenység minden fázisában az ellenőrzést. A munkaköri leírásokban konkretizálták, hogy az adott dolgozó pontosan milyen feladatokat köteles elvégezni, milyen ellenőrzési feladatai vannak.

A kontrollkörnyezetnél az Önkormányzat szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforrás kezelés.

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

A kontrolltevékenységek az Önkormányzat belső szabályzataiban szabályozottak szerint az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az Önkormányzat eszközeihez való hozzáférés lehetősége, a tevékenységről a beszámolási eljárások során valósultak meg.

Az információ és kommunikáció terén meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók köre, a napi működéshez szükséges információk belső frissítésének folyamata, annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

A monitoring tevékenység során az adott aktuális eredményeket és a kitűzött célokat vetik össze teljesítményértékelés formájában, lehetővé téve az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ehhez az Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat és az Önkormányzat szabályzatainak folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése szükséges.

Szentes, 2020. III. 12. ....

Molnár Margit  
Belső ellenőr

## 1. számú kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata 2019. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzés (nap)	Tényleges ellenőrzés (nap)
Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	9	9
Összesen:	9	9

## 2. számú kimutatás

2019. évi tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	9	9
Összesen:	1	1	9	9

Szentés, 2020. III. 12. r.

Molnár Margit  
Belső ellenőr