

Dorog Város Önkormányzata
2510 Dorog
Bécsi u. 71.

Éves ellenőrzési jelentés **2024.**

(Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Polgármesteri Hivatal és az Intézmények
ellenőrzési jelentései alapján)

Dorog, 2025. február 28.

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző



Készítette: Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	5
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	7
1.1/B. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	9
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	9
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	9
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	9
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	9
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	9
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSE	11
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	11
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	11
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	11
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	11
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	11
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	11
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	12
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	12
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	12

II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	12
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	12
• KONTROLLKÖRNYEZET	13
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	13
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	13
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	14
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	14
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS	14
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	14
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	16
III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS	16
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	16
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	16

Jogszáály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*Mötv.*)
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (térítési díjról szóló rendelet vagy kormányrendelet),
- a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (*Gyvt.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek **az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést (összefoglaló jelentést).**

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó, helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglalót a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr kiterjedt 2024. évben (*megjegyzés: a felsorolásban az intézmények elnevezése a 2024. évi !!*):

Dorog Város Önkormányzata (továbbiakban *Önkormányzat*),

Dorogi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban *Hivatal*),

Intézmények, azaz

Kincstári Szervezet Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézmény (továbbiakban együtt *Intézmények*),

Nemzetiségi Önkormányzatok, azaz

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat (továbbiakban együtt *Nemzetiségi Önkormányzatok*).

(A Nemzetiségi Önkormányzatok azért szerepeltek a felsorolásban, mert a belső ellenőr szerződése rájuk is vonatkozik, a feladat ellátásának a felelőse pedig a jegyző).

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál (német, szlovák, roma) ellátott ellenőrzési tevékenység részükre külön részletesen bemutatásra került.

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására a 2023. évben külső szakemberrel megkötött szerződés alapján került sor. Dorog Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait (Nemzetiségi Önkormányzatokkal együtt) ugyanaz a külsős ellenőr látta el.

A belső ellenőr feladata az évre megtervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok elvégzése volt.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt, összeférhetetlenség 2024. évben sem merült fel. Az ellenőrzési feladatok megtervezésére még 2023. év végén került sor kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján.

A 2024. évre tervezett ellenőrzési feladatok végrehajtásra kerültek. Az ellenőrzési témákról ellenőrzési jelentések készültek. Az ellenőrzés tapasztalatai az I/1.A. pontban kerülnek részletesen bemutatásra. A jelentések egy része javaslatokat tartalmazott, melyre intézkedési tervek készültek az ellenőrzött szervek részéről (bemutatása a III/1. pontban).

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek, az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

Az „ellenőrzési feladatok” mellett az „egyéb ellenőrzési feladatok” végrehajtása is megtörtént. Ilyen egyéb feladat volt az előző évi (2023. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2025. évi) ellenőrzési terv és a stratégiai ellenőrzési terv (5 évre szóló terv) készítése. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálata 2024. évben megtörtént.

Minden szervezeti egység vezetője az éves költségvetési beszámoló elkészítésekor a Bkr. 11. §-ában előírt belső kontrollra vonatkozó nyilatkozatot elkészítette.

A korábbi évek intézkedési terveinek a végrehajtása és a 2024. évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervek a III/1. pontban kerülnek bemutatásra.

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően az érintetteknel külső ellenőrzésekről nyilvántartás készült 2024. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELEÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben is a - Bkr. 16. § (1) bekezdésében adott lehetőségnek megfelelően - külsős szakember látta el a vele kötött szerződés alapján.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmények esetében - Bkr. 15. § (12) bekezdése - a gazdasági szervezetének feladatait ellátó, az irányító szerv által kijelölt (azaz külsős ellenőr) személy látta el. Így az ellenőrzések hatálya az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Intézményekre és a Nemzetiségi Önkormányzatra terjedt ki.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELEÉS

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

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

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. év végén határozatával elfogadta 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok voltak:

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	<u>Cél:</u> hogyan alakultak a szociális kiadások <u>Módszer:</u> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
Céljelleggel nyújtott támogatások	<u>Cél:</u> céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerű felhasználása <u>Módszer:</u> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	<u>Cél:</u> intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása <u>Módszer:</u> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
		Dorogi Polgármesteri Hivatal
Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás (működési költségvetési támogatás és feladatalapú költségvetési támogatás összegeinek a felhasználása)	<u>Cél:</u> támogatások felhasználása megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat
		Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
		Dorogi Szlovák Önkormányzat
Intézményi térítési díjak kezelése (élelmezési és egyéb térítési díjak)	<u>Cél:</u> térítési díjak kezelése megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Kincstári Szervezet
		Dorogi Petőfi Sándor Óvoda
		Dorogi Szociális Szolgáltató Központ
		Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde
		Dorog Város Egyesített Sportintézménye
		Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményi saját bevételek kezelése	<u>Cél:</u> saját bevételek kezelése, nyilvántartása megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Kincstári Szervezet
		Dorog Város Egyesített Sportintézménye
		Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

A tervezett ellenőrzések nem kerültek módosításra.

A 2024. évre ütemezett ellenőrzési feladatok végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés (elkülönített tartalékidő terhére) nem volt. A belső ellenőrzéssel kapcsolatban felmerült idő szükséglet az I.1.2/a. pontban kerül bemutatásra.

- **A 2024. évi belső ellenőrzések főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

A 2024. évi ellenőrzések tapasztalatai a következő témákban:

- *Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján*
- *Céljelleggel nyújtott támogatások*
- *Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása*
- *Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás*
- *Intézményi térítési díjak kezelése (élelmezési és egyéb térítési díjak)*
- *Intézményi saját bevételek kezelése*

„Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján” (Önkormányzatnál)

Elkészült a szociális igazgatásról és ellátásokról, a gyermekvédelem szabályairól szóló helyi rendelet.

A vizsgálat során a pénzbeli és természetbeni támogatások (13/2022. (IX.30.) önkormányzati rendelet), a családtámogatások (26/2023. (XII.8.) önkormányzati rendeletet) kerültek vizsgálatra.

A pénzbeli és a természetbeni támogatások részletes szabályozása megtörtént: meghatározásra kerültek azok a jogcímek, melyek alapján igénybe vehető a támogatás, milyen formában (pénzbeli vagy természetbeni), milyen gyakorisággal (egyszeri vagy időszakra szóló), milyen feltételekkel (igazolások, nyilatkozatok stb.).

A 26/2023. (XII.8.) önkormányzati rendeletben szerepel a hulladékszállítási díj átvállalása, az újszülöttek támogatása, az idősek karácsonyi támogatása. E támogatási formáknál jövedelem igazolása nem elvárt, mert a juttatás eseményhez (gyermek születése, kor elérése) kötött. A jövedelmi és vagyoni viszonyokra való tekintet nélkül nyújtott támogatásokról Kúriai döntés született: ilyen jellegű támogatásokat megállapíthat az Önkormányzat, figyelembe véve az egyéb jogszabályi előírásokat is.

„Céljelleggel nyújtott támogatások” (Önkormányzatnál)

A 10/2013. (X.25.) önkormányzati rendelet rögzítette a támogatásokkal való elszámolás elvárásait.

A támogatási keret összegét a költségvetés tartalmazta. A kifizetett tényleges összegek megfelelően lettek kimutatva a pénzügyi-számviteli nyilvántartásokban, könyvelési rendszerben. A helyi rendeletben leírtak kiegészítése merült fel az ellenőrzéskor. A támogatások elszámolásához, gyakorlati alkalmazáshoz további ajánlások lettek megfogalmazásra az ellenőr részéről. Az ellenőri javaslatok a III/1. pontban kerülnek bemutatásra.

„Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” (Önkormányzatnál, Hivatalnál)

A vizsgálatba két, korábban ellenőrzött téma került. Ezek a

- =Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése
 - =Beszámoló és részei
- ellenőrzési témák.

A korábban ellenőrzésre készített intézkedési terv megvalósulása közül :

- teljesült 3 db,
- nem teljesült 2 db,

- részben teljesült 3 db.

A további intézkedést igénylő feladatok az intézkedési tervbe kerültek, melyek a III/1. pontban kerülnek bemutatásra.

„Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás” (Nemzetiségi Önkormányzatoknál)

Az Ntr. 1. § (1) bekezdése szerint a Nemzetiségi Önkormányzatnak feladatarányos támogatásként

a) működési költségvetési támogatás és

b) feladatalapú költségvetési támogatás

nyújtható. A Nemzetiségi Önkormányzat mindkét fajta támogatást megkapta.

Működési költségvetési támogatás:

A pénzügyi beszámoló alapján a kapott 1 040 000 Ft teljes egészében működési kiadásra került felhasználásra. Visszafizetési kötelezettség nem merült fel.

Feladatalapú támogatás:

Az Ntr. 6. § (2) szerint járó összeget a Nemzetiségi Önkormányzat megkapta. A felhasználásról beszámolót készített, amely tartalmazta:

- pénzügyi kimutatást a támogatás felhasználását és a
- szakmai tájékoztatót.

A feladatalapú támogatásból maradvány nem képződött.

A pénzügyi aláírási kötelezettségek teljesítése megoldott volt (érvényesítő, utalványozó, teljesítés igazoló stb.) a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Összességében: a Nemzetiségi Önkormányzat a kapott működési és a feladatalapú támogatásokkal megfelelően számolt el.

„Intézményi térítési díjak kezelése” (élelmezési és egyéb térítési díjak a kijelölt Intézményeknél)

A Gyvt. 21/A. § (3) bekezdésének és a szociális törvénynek megfelelően a gyermekétkeztetést, a szociális ellátást a települési önkormányzat biztosítja.

- A gyermekétkeztetésre vonatkozóan a bölcsődében, az óvodában, továbbá a közigazgatási területén a tankerületi központ, illetve a szakképzési centrum részeként működő nevelési-oktatási intézményben, illetve szakképző intézményben.
- A szociális ellátás területén az Idősek Otthonában.

Az élelmezési és egyéb térítési díj felülvizsgálatára 5 intézménynél került sor: Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ.

A térítési díj beszedése, nyilvántartás kezelése megfelelő volt.

„Intézményi saját bevételek kezelése” (kijelölt Intézményeknél)

Az Intézmények saját bevételei nem jelentősek, mert mindegyiknél az irányító szervi támogatás a legmagasabb bevételi forrás (saját bevétel aránya a Kincstárnál 3%, a Sportintézménynél 10%, Művelődési Háznál 7 % volt 2023. évben).

A saját bevételek közé tartozik jellemzően

- a Kincstárnál a piac bérleti díja és a továbbszámlázott szolgáltatások,
- a Sportintézménynél 3 területre bontva
 - =uszoda területe,
 - =stadion területén és
 - =pályákon, csarnokon.

- a Művelődési Háznál terembérlet, ruhatár, büfé bérleti díja, sörpad bérlet, helypénz, tekepálya bérlet.

A saját bevételek kezelése mindhárom Intézménynél megfelelő volt: törekedtek az átutalásos fizetési módra, de előfordultak készpénz mozgások is.

A házipénztár és a házipénztáron kívüli pénzkezelés rendje szabályozásra került.

1.1/B. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<u>NEMLEGES</u>			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában, mely mellett államháztartási könyvvizsgálói feladatokat is ellát.

Ellenőri munkája során a Pénzügyminisztérium korábban kiadott iránymutatásait, útmutatásait és az Önkormányzat/Hivatal/Intézmények/Nemzetiségi Önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtakat vette figyelembe.

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek.

- Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) külső szakember látta el. A **személyi feltétel** biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételei** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) biztosított volt. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szkennelés, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában oldja meg.

- A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr munkáját nagyban segítette, hogy az ellenőrzöttel megfelelő munkakapcsolat alakult ki.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- Kapacitás-ellátottság bemutatása**

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

Megnevezés	nap	
	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Önkormányzat: Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	8,0	8,0
Önkormányzat: Céljelleggel nyújtott támogatások	14,0	14,0
Önkormányzat és Hivatal: Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	8,0 +7,0	6,0 +1,0
Nemzetiségi Önkormányzatok: Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás	15,0	15,0
Intézmények:		
Intézményi térítési díjak kezelése (élelmezési és egyéb térítési díjak)	15,0	15,0
Intézményi saját bevételek kezelése	8,0	8,0
Összesen:	75,0	67,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2025. évre kockázatelemzéssel együtt	4,0	4,0
Stratégiai ellenőrzési terv készítése	3,0	3,0
2023. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	7,0	7,0
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	4,0	4,0
Összes egyéb feladat:	18,0	18,0
Összes (A+B)	93,0	85,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	15,0	-
Összesen (A+B+C):	108,0	

A belső ellenőr 2024. évben összesen 85,0 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

Az elvégzett ellenőrzések közül

- pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés volt (összesen 7,0 nappal),
- pénzügyi ellenőrzés volt 38,0 nap,
- szabályszerűségi ellenőrzés volt 22,0 nap.

Az egyéb feladatok időszükséglete 18 nap,

mely együtt 85 ellenőrzési napot jelentett.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 15 nap volt).

• A rendelkezésre álló kapacitás

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőr képzettsége, gyakorlati tapasztalata, az informatikai ismerete megfelelt az elvárásoknak.

A tényleges létszám éves szinten 0,39 fő volt.

(A számítás a Pénzügyminisztérium által korábban közzétett kitöltési útmutató elvárásának megfelelő: a létszám 2 tizedesjegyben került szerepeltetésre, a viszonyítás pedig az átlagos nettó munkaidőként feltüntetett 215 nap).

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltése**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőrrel 2023. évben került sor Megbízási szerződés megkötésére.

- **A belső ellenőr képzései**

Az államháztartás területére vonatkozó szakmai képzéseken a belső ellenőr részt vett.

2024. évben a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó kötelező képzésen részt vett.

Informatikai képzésen nem vett részt, a számítógépen a word és az excel programokat rendszeresen használja.

Vezetői képzés szükségessége a belső ellenőr esetében nem merült fel.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Belső ellenőrzési egység nem volt.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr a Bkr. 19. § (1) bekezdésében elvártak szerint látta el a feladatait. A függetlenség megsértése nem került sor.

A Bkr. 19. § (1) e) és (2) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzatnál (Hivatalnál, Intézményeknél) más jellegű tevékenységébe, operatív jellegű munkájába nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Egyéb erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák (pl. eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési tevékenységet befolyásoló szűkösség stb.) nem voltak.

Információ ellátottsági hiányosságok sem merültek fel.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Az ellenőrzési dokumentumok és adatok biztonságos megőrzése, tárolása a belső ellenőr feladata. E mellett az Önkormányzatnál is megtörténik az adatok tárolása.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztésre vonatkozó új javaslat nem merült fel.
Továbbra is szem előtt kell tartani a belső kontroll tevékenységet.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás - Bkr. 48. § a)-c) pontja - tanácsadói tevékenység ellátására kiterjed.

Konkrét feladathoz kapcsolódó tanácsadói tevékenység nem merült fel (a vizsgálatok során állásfoglalások átadására, egyes témákban egyeztetésre került sor).

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

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt kategóriába tartozó megállapítás, következtetés, megfogalmazott javaslat, valamint egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslat nem volt a 2024. évi ellenőrzési jelentésekben.

Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

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

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

kontrollkörnyezet,
integrált kockázatkezelési rendszer,
kontrolltevékenységek,
információs és kommunikációs rendszer, és

nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a belső kontrollra vonatkozó vezetői nyilatkozatok valamennyi szervezeti egységnél. Az Intézmények a nyilatkozatot az Önkormányzat részére továbbították.

A belső kontroll rendszer 5 eleme összességében az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Intézményeknél (a Nemzetiségi Önkormányzatok részére a belső kontroll rendszere külön került bemutatásra) a következő:

- **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzatnál, Hivatalnál, Intézményeknél a működéséhez elvárt dokumentumok - Alapító Okirat, (az Önkormányzatot kivéve, mert ott nem kell) és SZMSZ rendelkezésre álltak.

Belső gazdálkodási szabályzatokkal rendelkeztek: ezeket a Hivatal készítette el (Önkormányzatra és Intézményekre is).

Az ellenőrzési nyomvonal elkészült.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével rendelkeztek.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény **feladat- és felelősségi körét** az SZMSZ rögzítette. Dolgozókra vonatkozóan a munkaköri leírás rendelkezésre áll.

Humán erőforrással való ellátottság megfelelő.

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben a meghatározottak, ismertek, elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Az **etikai** (hivatásetikai) *elvárás* szabályai mindenütt a Belső Kontroll Kézikönyv része volt.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje, ellenőrzési nyomvonal) szabályozása megtörtént.

A kockázatkezelés dokumentálásának a gyakorlati kialakítása folyamatos (**kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatának folyamatos felülvizsgálata**) főleg az Önkormányzatnál és a Hivatalnál.

Súlyos, szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

- **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdése elvárása szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

A **feladatkörök szétválasztása** megoldott volt, mely az SZMSZ-ben és a munkaköri leírásokban található meg.

A *feladatok elvégzése* biztosított volt mind a szakmai munka, mind a gazdálkodási feladatok területén.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A gyakorlatban az elvárás érvényesült.

Az *információk* mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül. A szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Elvárás továbbá a nyomon követési rendszer felépítése.

A *szervezeti célok megvalósításának nyomon követése* fő eszköze a beszámoltatás volt.

Továbbá a vezetői információs rendszer részét képezte a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása stb..

A vezetők nyilatkozatban értékelték a *belső kontrollok* működését.

A költségvetési szerveknél a *belső ellenőrzés* kialakítása megtörtént.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés mellett (III/1.) a külső ellenőrzés (III/2.) is bemutatásra került e pontban

III/1. Belső ellenőrzés

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

Négy vizsgálat javaslatai alapján intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők.

A 2024. évi és előző évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
önkormányzatnál 5 db, intézményeknél 3 db nemzetiségi önk-nál (2 db)	-	5*	-	12

* további 5 feladat az „áthúzódó következő évre” között szerepel.

Előző évről áthúzódó intézkedés (10 db)

„Beszámoló és részei” témában

- Önkormányzatnál (5 db)

A vevőkkel történő egyeztetés az „elismert” tartozásról, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az ÁFA összegének a kezelése, a 367 főkönyvi számlaosztályban szereplő tételek rendezése, a passzív időbeli elhatárolás összegének csökkentése az éves értékcsökkenéssel, az államháztartáson belülrre átadott épületek tankerülettel való egyeztetése.

- Intézmények (3 db)

Az ingyenes vagy kedvezményes étkezők megfelelő ÁFA elszámolása rendezése, ÁFA bevallás egyeztetése a főkönyvi adatokkal, a passzív időbeli elhatárolások tételeinek a rendezése

- Nemzetiségi Önkormányzatok (2 db)

A főkönyvi könyvelés, és a beszámoló 15/A űrlapja egyezőségének a biztosítása (Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat).

Az Áht. 91. § (2) a). bekezdése értelmében a pénzeszköz változás bemutatása a zárszámadásban (Dorogi Német, Roma, Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatok)

2024. évben az Önkormányzatnál (és a Hivatalnál) utóvizsgálat megtartására került sor, melynek keretében az egyes, intézkedést igénylő feladatok újból rögzítésre kerültek az ellenőrzéskor (folyamatban lévő feladatok vagy nem valósultak meg). Ezek a feladatok a következő évben elvégzendők között szerepelnek.

További feladatok végrehajtása megtörtént, melyről tájékoztató készült a belső ellenőr részére.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedések a következő évre (2025. évre) összesen 12 db

Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján 2 db

A szociális támogatás terhére fizetett “hulladékszállítási díj” számviteli nyilvántartásban való megfelelő rögzítése, a nem szociális jellegű támogatási típusok felülvizsgálata

Céljelleggel nyújtott támogatások (3 db)

A támogatásokról szóló helyi rendelet áttekintése, kiegészítése, pontosítása,

az elszámolásakor a számviteli elvárásoknak teljeskörű figyelembevételre, a civil szervezet nyilatkozata a beszámoló letétbe helyezéséről.

Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása (5 db)

Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, a vevők részére az év végén fennálló tartozás összegéről értesítés küldése, a folyamatban lévő ügyek rendezése (ezek ÁFA mérleg tételének rendelkezés, a 367. főkönyvi számlán szereplő tételek rendezése, tankerülettel ingatlanok egyeztetése).

Feladatarányos támogatásokkal való elszámolás

nem kellett intézkedési tervet készíteni

Intézményi térítési díjak kezelése (élelmezési és egyéb térítési díjak) (2 db)

térítési díjat befizetési idejéről döntés, a főkönyvi nyilvántartásban a hátralék és túlfizetés összegének teljeskörű szerepeltetése.

Intézményi saját bevételek kezelése

nem kellett intézkedési tervet készíteni

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Nem merül fel.

III/2. Külső ellenőrzés

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

Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról is.

2024. évben a külső ellenőrzések nyilvántartása elkészült azon gazdálkodó szerveknél, ahol külső ellenőrzésre került sor:

- Önkormányzatnál és a Hivatalnál a Bkr. 13. §-ában felsorolt szervezetek közül a Kormányhivatal tartott külső ellenőrzéseket,
- Intézményeknél Bkr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt szervezet (Államkincstár stb.) közül legtöbbet a Kormányhivatal és más szervezetek. Mindegyik szerv ellenőrzéseit a nyilvántartásban feltüntették.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

A külső ellenőrzések nyilvántartása szerint valamennyi külsős szerv javaslataira tett intézkedések végrehajtása megtörtént.