

Dorog Város Önkormányzata
2510 Dorog
Bécsi u. 71.

DOR/2319/1/2024

Éves ellenőrzési jelentés 2023.

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

Dorog, 2024. február 15.

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette: Böröczné 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.....	6
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE.....	6
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI).....	6
• A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN.....	7
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.....	8
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 KÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSE.....	10
• 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 NÖVELÉSE, 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.....	15
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS	15
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	15
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	17
III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS	17
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	17
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	17

Jogszábaály 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.*).

Vezetői összefoglaló

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 a következő szervezeti egységeknél végzi a tevékenységét:

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 itt azért szerepeltek a felsorolásban, mert a belső ellenőr szerződése rájuk is vonatkozik, a feladat ellátásának a felelőse pedig a jegyző).

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál ellátott ellenőrzési tevékenység részükre került részletesen bemutatásra.

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).**

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására a 2022. évben külső szakemberrel megkötött szerződés alapján került sor. Dorog Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait (Nemzetiségi Önkormányzatokkal együtt) ugyanaz a külső ellenőr látja el.

A belső ellenőr feladata az évre megtervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) végzése. A személyi feltétel biztosított volt a belső ellenőrzésre. Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési egység nem volt.

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel, jogosult a feladatok ellátására. A tényleges ellenőri létszám (ellenőrzési napok alapján) éves szinten 0,41 fő volt.

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

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételei a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség, helyileg számítógép használata stb.) biztosított voltak. További technikai eszközöket a belső ellenőr vállalkozásában biztosította.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt, összeférhetetlenség nem merült fel.

2023. évben a belső ellenőrzésre vonatkozó Bkr. jogszabály változott. A változások a nyilvántartásokban, az éves ellenőrzési beszámoló adattartalmában volt, az egyes eljárási szabályok változásai a belső ellenőrzés folyamatában érzékelhetőek.

A 2023. évben a „Beszámoló és részei” téma vizsgálatára került sor több szervezeti egységnél. A téma kiválasztásnak az alapja volt, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben (ami 2020. január 1-től 2023. december 31-éig szólt) a kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján vizsgálandó területnek számított. A téma 2023. évben nem minden szervezeti egységnél került ellenőrzésre, mert egyes Intézményeknél és a Hivatalnál a korábbi években már sor került a vizsgálatára.

A 2023. évre kitűzött ellenőrzési feladatok megvalósultak. Az ellenőrzési témákról ellenőrzési jelentések készültek. Az ellenőrzés tapasztalatai az I/1.A. pontban kerülnek részletesen bemutatásra. A jelentések egy-egy esetben javaslatokat tartalmazott, melyre intézkedési tervek készültek (bemutatása a III: 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” is megvalósultak.

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre (és megvalósult) az előző évi (2022. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2024. évi) ellenőrzési terv és a stratégiai ellenőrzési terv (4 évre szóló terv) készítése.

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

A Bkr. évközi módosítása miatt (a Kormány 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról) 2023. évben az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés „az intézkedési tervek megvalósulása” pontja a belső ellenőrzés mellett a külső ellenőrzést is bemutatja.

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően az érintetteknél külső ellenőrzésekről nyilvántartás készült 2023. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési eljárás kezdeményezése nem merült fel.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben is a - Bkr. 16. § (1) bekezdésében adott lehetőségnek megfelelően - külső 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 külső ellenőr) személy látja el.

Az ellenőrzés hatálya az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Intézményekre és a Nemzetiségi Önkormányzatra terjedt ki.

A beszámolási időszakban megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok végrehajtásának tapasztalatai:

2023. évben két alkalommal is módosításra került a Bkr.:

- a Kormány 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról és az
- 560/2023. (XII.14.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2024. évi központi költségvetésének a megalapozásával összefüggő módosításáról.

A két módosítás az ellenőrzési egységek belső ellenőrzését alapján véve nem változtatta meg: az elvárásnak megfelelően az éves beszámolás során az új tartalmi elemeket a belső ellenőr figyelembe vette (Bkr. 48. §), az ellenőrzések nyilvántartása a megváltozott tartalmi előírásokat (Bkr. 50. § (2) bekezdése) tartalmazta, az eljárési szabályok módosításai a későbbiekben lesznek feladatok.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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 a 110/2022. (XII.09.) számú határozatával elfogadta 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

A 2023. évben a „2022. évi Beszámoló és részei” téma vizsgálatára került sor több szervezeti egységnél. A kiválasztásnak az alapja volt, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben (ami 2020. január 1-től 2023. december 31-éig szólt) e téma a kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján vizsgálandó témának számított. A téma 2023. évben nem minden szervezeti egységnél került ellenőrzésre, mert egyes Intézményeknél és a Hivatalnál a korábbi években már sor került a vizsgálatára.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat:

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Önkormányzat: A beszámoló és részei (2022. év)	Cél: a beszámoló valóságtartalma, az analitikus nyilvántartások egyezősége a főkönyvi adatokkal biztosított-e Módszer: dokumentumok vizsgálata	Dorog Város Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzatok: A beszámoló és részei (2022. év)	Cél: a beszámoló valóságtartalma, az analitikus nyilvántartások egyezősége a főkönyvi adatokkal biztosított-e Módszer: dokumentumok vizsgálata	Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat

Intézmények: A beszámoló és részei (2022. év)	<u>Cél:</u> a beszámoló valóságtartalma, az analitikus nyilvántartások egyezősége a főkönyvi adatokkal biztosított-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

A tervezett ellenőrzések nem kerültek módosításra.

A 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzések főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

„A beszámoló és részei”

Valamennyi szervezeti egységnél a 2022. évi beszámoló vizsgálatára került sor.

A hatályos helyi gazdálkodási szabályzatok az Önkormányzat mellett az Intézményekre és Nemzetiségi Önkormányzatokra együtt vonatkoztak.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került, hogy a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó helyi szabályzatok (Számvetési Politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, továbbá a Számlarend) megfelelnek-e a jogszabályi elvárásnak. Elmondható volt, hogy az elkészített szabályzatok tartalmi elemei megfeleltek az elvárásnak.

A gazdálkodási szabályzatokról az ellenőri vélemény megjelent az Önkormányzat, az Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok beszámolójáról készített ellenőrzési jelentésben.

Dorog Város Önkormányzata

Főbb megállapítások voltak:

A 2022. évi beszámoló mérlegéhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően a mérleget alátámasztó leltár elkészült az Önkormányzatnál. Az ellenőrzéskor megállapításra került, hogy

- a főkönyvi könyvelésben (beszámolóban) szereplő adatok a valós adatokat tükrözték,
- voltak olyan tételek, melyek bár a 2022. évben eltérést mutattak (pl. egyes analitikus nyilvántartáshoz), de 2023. évben javításra kerültek (pl. a tárgyi eszközökön belüli kisebb eltérés a főkönyv és az analitika között). Értékvesztés elszámolására 2022. évben a követelés állomány után (mely a helyi adót nem érinti) nem volt 2022. évben, de 2023. évben már sor került rá.

- voltak olyan tételek, melyek javítása, további egyeztetésre szorulnak (pl. ÁFA megfelelő év végi zárása, 367 főkönyvi számlák egyes tételek felülvizsgálata, a halasztott bevételek között szereplő, már aktvált eszközök után elszámolt értékcsökkenéssel a passzív elhatárolás csökkentése). Az eltérés összegei összességében nem volt jelentős.
- az államháztartáson belülről vagyongazdálkodásba adott eszközök (iskolák) – elvárásnak megfelelően – a 0-s számlaosztályban szerepeltek az Önkormányzat könyveiben. A Tankerülettel való számszaki egyeztetés szükségessége merült fel az ellenőrzéskor az időközben végzett állomány növelő felújítások miatt.

A 2022. évi önkormányzati beszámoló pénzforgalmi adatai, az eredménykimutatása megfelelő volt. A maradvány összege a valós adatokat mutatta be.

Intézmények

Főbb megállapítások voltak:

Az ellenőrzés során az került vizsgálatra, hogy az elkészített 2022. évi beszámoló (részei a pénzforgalmi jelentés, a mérleg, a maradvány és az eredménykimutatás) tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött Intézményeknél a tapasztaltakat külön-külön jelentés rögzítette.

Összességében elmondható, hogy a 2022. évi beszámoló tartalma megfelelő volt. Egy-egy esetben fordult elő további pontosítás szükségessége: pl. megfelelő főkönyvi számlaszám használata az ingyenes vagy kedvezményes étkezők fizetendő áfa elszámolásánál, az év végi ÁFA bevallás eltérése a mérlegben kimutatott összegtől, a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott egyes tárgyi eszközök összegének csökkentése az időközben elszámolt értékcsökkenési leírással.

Az ellenőri javaslatok alapján intézkedési terv készült az érintett Intézményekre vonatkozóan, melyeket e jelentés III/1. pontja mutat be.

Nemzetiségi Önkormányzatok

Főbb megállapítások voltak:

A vizsgálat eredményéről jelentés készült Nemzetiségi Önkormányzatokként.

Összességében a Nemzetiségi Önkormányzatok 2022. évi beszámolóit (kiemelve a pénzforgalmi jelentést, a mérleget, az eredménykimutatást és a maradvány kimutatást) megfelelőek voltak.

A vizsgálatkor felmerült javaslatok (zárszámadáskor a pénzeszköz bemutatása, főkönyvi adatok a beszámoló jelentés 15/A űrlapjával való egyeztetése) alapján elkészült az intézkedési terv.

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 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. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására, melyhez tapasztalatokat továbbképzéseken, önképzéseken szerzett.

- **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 van. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat az érintett dolgozóktól időben megkapta.

A személyes munkakapcsolatok ideje csökkent. Egyre inkább az a gyakorlat alakult ki az utóbbi időben (COVID 19 óta), hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az ott bonyolódjon le.

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: A beszámoló és részei	15,0	15,0
Nemzetiségi Önkormányzatok: A beszámoló és részei	20,0	20,0
Intézmények: A beszámoló és részei	40,0	30,0
Összesen:	75,0	65,0

B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2024. évre kockázatelemzéssel együtt	3,0	7,0
Stratégiai ellenőrzési terv készítése	4,0	5,0
2022. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	8,0	10,0
Összes egyéb feladat:	15,0	22,0
Összes (A+B)	90,0	87,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	15,0	-
Összesen (A+B+C):	105,0	

A belső ellenőr 2023. évben összesen 65,0 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

Az elvégzett ellenőrzések pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzések voltak (összesen 65,0 nappal).

Az egyéb feladatok időszükséglete 22 nap, mely együtt 87 ellenőrzési napot jelentett.

2023. évi „egyéb feladatok” közül a 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése nagyobb feladat volt az előző évekhez képest, mert a kockázat elemzés szervezeti egységre lebontva készültek el (egyes szervezeti egységek vezetői tudomásul vétele mellett).

További feladat volt az előző évi (2022. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt.

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 megfelel az elvárásoknak.

A tényleges létszám éves szinten 0,41 fő volt.

(A számítás a Pénzügyminisztérium által 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 2022. évben került sor Megbízási szerződés megkötésére 3 évre.

- **A belső ellenőr képzései**

Az államháztartás területére vonatkozó szakmai képzéseken a belső ellenőr részt vett. Az előadások többsége a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezettek voltak (mert a belső ellenőr könyvvizsgálói tevékenységet is ellát).

2023. évben a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó kötelező képzés nem merült fel (a kétévenkénti kötelező képzés miatt 2024. évben kerül rá sor).

Idegen nyelvi képzésen a belső ellenőr nem vett részt, nyelvvizsgálója nincsen.

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 képzéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „kötségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került.

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: a belső ellenőr minden helyiségbe beléphet (figyelembe véve azokat az elvárásokat, ha esetleg biztonsági előírás lenne), az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokhoz hozzáfért, információt kérhetett. Lehetősége volt szakértő bevonására, de ezzel nem élt.

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.

E fejlesztendő terület kiemelése már a korábbi években is felmerült. A tevékenységi kör a stratégiai ellenőrzési tervben kiemelt feladat, az ott rögzített időközönként a téma vizsgálata megtörténik.

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 2023. 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 elkészülnek a belső kontrollra vonatkozó vezetői nyilatkozatok valamennyi szervezeti egységnél. Az Intézmények a nyilatkozatot az Önkormányzat részére továbbítják.

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. Az SZMSZ a *szervezeti felépítést* rögzítette.

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. Jogszabályi elvárás szerint a kontrolltevékenység során

a) a döntések dokumentumainak elkészítése szükséges. Ide sorolandó a költségvetési tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai. A jogszabályban felsorolt dokumentumok a rendelkezésre álltak.

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Minden kifizetés, döntés esetén érvényesült az ellenjegyzés.

d) a gazdasági események elszámolása. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás.

A kontrolltevékenység érvényesült a

- szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél,
- az egyes aláírási kötelezettségekhez szükséges felhatalmazások elkészítésekor (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására).

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.

A **kommunikációs** csatorna helyi szinten alakult ki.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra, melyet számítógépes program segítségével oldanak meg az Önkormányzatnál, a Hivatalnál.

Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó jelzés nem volt.

A Bkr. elvárása szerint (9. § (2) bekezdése) az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Ennek érdekében a Belső Kontroll szabályzatban került a feladat rögzítésre.

Az elvárásoknak megfelelően az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény készítette el és határidőre juttatta el az információs rendszerbe a költségvetést, a beszámolót, az időközi költségvetési jelentéseket és mérlegjelentéseket, valamint a tartozás állományra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget.

• **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 képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása stb..

A vezetők nyilatkozatban értékelték a **belső kontroll**ok működését.

A költségvetési szerveknél a **belső ellenőrzés** kialakítása megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétéves felülvizsgálati kötelezettsége 2022. évben volt aktuális, legközelebb 2024. évben lesz.

Az éves ellenőrzési terv elkészült. Az éves ellenőrzésről elkészült a nyilvántartás. Az intézkedési feladatokat nyilvántartás rögzítette, illetve a III. pontban kerül bemutatásra.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Bkr. évközi módosítása miatt (a Kormány 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelete az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról) 2023. évben az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés „az intézkedési tervek megvalósulása” pontja kiegészül: ezentúl a belső ellenőrzés mellett (III/1. pontban) a külső ellenőrzést (III/2. pontban) is szükséges bemutatni, melynek a következőkben teszünk eleget.

III/1. Belső ellenőrzés

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

Három vizsgálat javaslatai alapján (Nemzetiségi Önkormányzatokkal együtt) intézkedési tervet kellett készíteni.

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

A 2023. évi és előző évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
Előző évről 6 db, tárgyévben 4 db= 10	-	9 végrehajtott, 1 db későbbiekben*	-	önkormányzatnál 5 db, intézményeknél 3 db nemzetiségi önk-nál (2 db)

* a gazdasági program elkészítése választást követően várható

Előző évről áthúzódó intézkedés (10 db)

1. „Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése témában” 2 db határidő módosítás miatt az Önkormányzatnál felmerült feladatok voltak

Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, sajátos tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási elvárások szabályzata elkészítése az ügyrendben az önkormányzatra vonatkozóan

2., „Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata” (Zrínyi Ilona Óvodánál) 1 db, határidő módosítást követően

SZMSZ kiegészítése (2023. december 31-éig)

3., „Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése” 3 db

Dorogi Szociális Szolgáltató Központnál: a Belső Kontroll Szabályzatban már nem hatályos fogalmak kerülése (kockázatkezelés), FEUVE és a régi jogszabályokra hivatkozás), integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, az integrált kockázatkezelésben leírtak gyakorlati alkalmazása

4., „A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzeszközügyi gyakorlatának vizsgálata” témában 4 db

(A pénzeszközügyi szabályzat az Szt. valamennyi, pénzeszközügyre vonatkozó elvárásának a rögzítése, az „Ellátottak pénzeszközügyének szabályzata” áttekintése, a térítési díj követelési összegének megfelelő kimutatása és az ellátottak betétkönyvének év végi állománya mérlegben való szerepeltetése.

A feladatok végrehajtása megtörtént az 1. pontban szereplő gazdasági program elkészítésén kívül, melynek elkészítése a választást követően történhet meg.

Tárgyevi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedések a következő évre (2024. évre)

„Beszámoló és részei” témában

- **Önkormányzatnál (5 db)**

- A vevőkkel történő egyeztetés az „elismert” tartozásról az Szt. 29. §-a elvárása alapján.
- 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 éved értékcsökkenéssel az Áhsz. 14. § (14) bekezdése és az Szt. 45. § (2) bekezdése alapján.
- Az államháztartáson belülről átadott épületeket és építményeket (iskola) önkormányzati és tankerületi nyilvántartások közötti egyeztetése.

- **Intézmények (3 db)**

- Az ingyenes vagy kedvezményes étkezők megfelelő ÁFA elszámolása rendezése (Dorogi Petőfi Sándor Óvodánál, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél)
- ÁFA bevallás összege eltér a mérlegben kimutatott összegtől (Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtárnál).
- A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott eszközök értékcsökkenéssel való rendezése (Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtárnál)

Nemzetiségi Önkormányzatok (2 db)

- A főkönyvi könyvelés, és a beszámoló 15/A űrlapján szereplő eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének 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)

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

Az előző évről hozott intézkedések között, a „Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése” témában az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése volt a kitűzött feladat. Tájékoztató levél szerint a választások után várható azt elkészítése.

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.

2023. 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 Magyar Államkincstár, ezen kívül a Kormányhivatal tartott külső ellenőrzéseket,
- Intézményeknél Bkr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt szervezet (Államkincstár stb.) nem ellenőrzött, hanem a Népegészségügy, Tűzvédelem, Levéltár. E szervezetek 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.