



## VONYARCVASHEGY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8314 Vonyarcvashegy, Kossuth út 42.  
Tel.: 83/348-033., E-mail: 83/548-021., KRID: 447853996,  
[polgarmester@vonyarcvashegy.hu](mailto:polgarmester@vonyarcvashegy.hu)

### ELŐTERJESZTÉS

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 25-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

**Az előterjesztést készítette:** Szabó Béla belső ellenőr.  
**Tárgy:** Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2022. évi éves ellenőrzési jelentése.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2022. évben

1.1 **Belső ellenőrzés jogszabályi előírása**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 **Feladatellátás módja**

17 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 **Feladatellátás finanszírozása**

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2022. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 28/2021. (XII.09.) számú határozata 2022. évben Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 553.539 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévét követően 2023. február 1. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

## 2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

### 2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### 2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés keltje
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. május - július	2022.06.23
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - november	2022.10.25

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Vonyarcvashegyen.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevétel nem téve záradékban elfogadtak.

#### 2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

##### 1. ellenőrzés: Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése

A különböző jogszabályok megalapozzák, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásában és működtetésében kinek milyen szerepe és felelőssége van. Az Möt. 115.§.(1) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. Az Áht. 69.§-a írja elő belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését. Ezt a folyamatrendszert a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kell kialakítani. Ennek megvalósításáért a költségvetési szerv vezetője felel. A helyi önkormányzatok esetében ezt tovább erősítve a polgármesteri hivatalban az Möt. 119.§.(3) bekezdése a jegyző számára írja elő a belső kontrollrendszer működtetését.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr. határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőn. Az egyes tartalmi részek egységeire, módjára pedig az Áht., Ávr., Sztv., Áhsz., és további ágazati jogszabályok írják elő konkrét végrehajtásokat. A kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén megfelelően érvényesülő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell létrehozni.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal Belső Kontroll Kézikönyvet készített, melyet felülvizsgálatot követően 2021. július 1-i hatállyal módosított. Keretszabályzatként rendszerezi az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra került önálló rendelkezésekre, szabályzatokra, ahol az eljárási elemek külön-külön kerültek megfogalmazásra.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére Gazdasági Programot alakított ki a hosszú távú stratégiai célrendszer érdekében.

Az Áht. 8.§.(5) bekezdésének megfelelően alapító okiratokkal 3 intézményt hoztak létre a stratégiai célok meghatározására.

Az önkormányzati működés alapküldetése a szervezeti és működési szabályzat, melyet az Möt. 53.§.(1) bekezdése alapján, és az ott meghatározott tartalommal a Képviselő-testület fogadott el a 16/2019.(XI.14.) önkormányzati rendelettel. Ugyanakkor az alapított költségvetési szervek számára is létrehozták az Áht. 10.§.(5) bekezdése szerint előírt szervezeti és működési szabályzatokat, melyeket a Képviselő-testület minden esetben jóváhagyott.

A vizsgált időszakban a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal önállóan hajtotta végre saját és az önkormányzatok, valamint az alapításokkal hozzá integrált önkormányzati intézmények gazdálkodását. Az Ávr. 9.§ (5) bekezdése a) pontja alapján 2013. szeptember 2-i hatállyal a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulással, illetve a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvodával, 2014. április 8-i hatállyal pedig a Művelődési Ház és Könyvtár, Vonyarcvashegy intézménnyel alakított ki Munkamegosztási megállapodást a gazdasági feladatok ellátására.

Az adott munkakörhöz kapcsolódó, a dolgozó jogait, kötelezettségeit, felelősségét részletesen tartalmazó, a kinevezési okirat mellékletét képező munkaköri leírásokkal rendelkeznek az alkalmazottak.

A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal megfogalmazta a Hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályait a köztisztviselőire, munkavállalóira vonatkozóan, melyet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2/2014.(I.30.) számú határozatával fogadott el 2014. február 1-i hatállyal.

Az általános munkáltatói szabályozás érdekében Közzolgálati szabályzatot alakítottak ki 2017. január 1-i hatállyal.

Vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályozás kiadására került sor 2019. július 15. napján.

A jogszerű és szakszerű továbbképzéseket biztosítják, szervezik. Az érvényesítést végző munkavállalók a mérlegképes könyvelői képesítésük évente történő kötelező továbbképzésén részt vesznek.

A Bkr. 12. §-a rögzíti a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt, 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségét és részleteit. A jelentkezések folyamatosak, de oda kell figyelni, hogy megtörténjenek az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzései 2022. évben is.

A kontrollkörnyezet elemeként szabályzatokat kell kiadni és folyamatokat kell kialakítani. Ennek a részleteire ad útmutatást a Hivatal 2017. április 3-i hatállyal elkészített Belső szabályzatok kezelési eljárása szabályzata, melyet felülvizsgálatot követően 2021. július 1-i hatállyal módosítottak.

A szervezet működési folyamatait ellenőrzési nyomvonalban kell leírni, amely különösen tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal készítette el ezt a szabályozást. A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal készítette el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzatot, amely gondoskodik a szabálytalanságok, az integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről.

Kockázatkezelési rendszert kell működtetni a Bkr. 7.§-a szerint, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő

kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal készítette el az Integrált kockázatkezelési szabályzatot. A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint mindenkor tartalmazta kockázatelemzést. Azonban gondoskodni kell a Bkr. 7.§.(2) bekezdése alapján a Hivatal kockázatelemzéséről az Integrált kockázatkezelési szabályzat eljárása szerinti végrehajtással.

A kontrolltevékenységekkel a Bkr. 8.§-a szerint biztosítani kell a kockázatok kezelését, a szervezet céljainak elérését. Minden tevékenységnél biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Mindegyik szabályzatnak tartalmaznia kell a felelősségi körök meghatározását az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolleljáráások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások tekintetében.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal készítette el a Kontrolltevékenységek szabályzatát.

Olyan információs és kommunikációs rendszert kell kialakítani a Bkr. 9.§-a szerint, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Egyre nagyobb terjedelemben ez a tevékenység elektronikus módon valósul meg, ezért a konkrét végrehajtási módokat meghatározó ágazati szabályok is ilyen jellegűek.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal készítette el a Kommunikációs és információs rendszer szabályzatot. A GDPR szerint adatfelelős kijelölésére sor került, bemutatták az aktualizált Infotv. 25/A.§ (3) bekezdése által előírt Belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

A Hivatal 2018. július 1-i hatállyal adta ki az Informatikai biztonsági szabályzatot.

A Hivatal 2018. május 15-i hatállyal adta ki az előírások szerinti Egyedi Iratkezelési Szabályzatot. Az ezzel összefüggő iratkezelési rendszere, irattári terve, alkalmazott elektronikus iratkezelési szoftvere megfelel a felvázolt jogszabályi követelményeknek.

A Hivatal 2022. január 3-i hatállyal adta ki a Külső panaszok és a közérdekű bejelentések szabályzatot, illetve 2019. december 15-i hatállyal a Másolatkészítési szabályzatot.

Olyan monitoring rendszert kell kialakítani a Bkr. 10.§-a szerint, amely nyomon követi a szervezet tevékenységét, a célok megvalósítását. Ez egyrészt a szervezet operatív tevékenységeinek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, másrészt az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal készítette el az Operatív monitoring rendszer szabályzatát.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 26/2021.(V.17.) számú, Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete 56/2021.(VII.16.) számú határozatával hagyta jóvá legutóbb a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodását, melynek 7.1. pontja alapján a Társulás alkalmazásában álló belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodnak a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A Bkr. 6.§.(2) bekezdése szögezi le, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Mindezt a szervezet minden szintjén érvényesülő belső kontrollrendszer megfelelő működtetése érdekében kell megvalósítani.

A Hivatal nemcsak az előzőleg ismertetett kontroll és az azokhoz kapcsolódó egyéb jogszabályok által előírt szabályzatokkal rendelkezett, hanem teljes körűen kialakította a számviteli szabályozásait, a gazdálkodás egyéb szabályozásait és egyes ágazati előírások szabályozásait is.

A számvitelhez kapcsolódó szabályzatok csoportjában az Sztv. 14.§.(3) bekezdése, illetve az Áhsz. 8.§.(3) bekezdése szerint ki kell alakítani a számviteli politikát. Az Sztv. 14.§.(5) bekezdése, illetve az Áhsz. 8.§.(4) bekezdése írja elő, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, és a pénzkezelési szabályzatot. Az Sztv. 161.§.(1) bekezdése előírja, illetve az Áhsz. 49.§.(1) bekezdése a sajátosságokkal megerősíti a számlarend kialakítását. Az Áhsz. 48.§-sa hivatkozik az Áhsz. 9. számú mellékletében foglalt számlakeret-tükör elkészítésére. Az Sztv. 161.§.(2) bekezdés d) pontja, és az Áhsz. 51.§.(1) bekezdés b) pontja szerint a számlarendnek tartalmaznia kell a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A leltározás és selejtezés részletes szabályait saját hatáskörben meg kell állapítani.

A gazdálkodás egyéb szabályzatai csoportjában az Ávr. 13.§.(2) bekezdése szerint belső szabályzatban rendezni kell a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, a vezetékes és rádiótelefonok használatát, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A Kbt. 27.§.(1) bekezdése rendelkezik arról, hogy az ajánlatkérő saját közbeszerzési eljárásai rendjét (közbeszerzési szabályzat) köteles meghatározni.

Az ágazati előírások szabályozása csoportban a tűz elleni védekezéstről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. tv. 19.§.(1) bekezdése írja elő, hogy feltételek megléte esetén a jogi személyeknek tűzvédelmi szabályzatot kell készíteniük. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. tv. 2.§.(3) bekezdése szerint pedig a munkáltató határozza meg annak módját (munkavédelmi szabályzat), hogyan valósítja meg az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzést.

A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. május 15-i hatállyal készítette el az Élelmezési szabályzatot, a Konyha speciális tevékenységeinél követendő eljárásokra, feladatokra.

A Hivatal mindig teljes körűen eleget tett a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, valamint a költségvetési gazdálkodás során a pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőr, - mint a nyomon követési rendszer egyik eleme – eleget tett jogszabályi kötelezettségének, és jelen vizsgálati program keretében teljes körűen felmérte és végrehajtotta a belső kontrollrendszer felülvizsgálatát, és megállapításaiban minősítette azt. Egyaránt értékelt, és jelezte a csekély mérvű kiigazításokat, nagyobb módosításokat, és a szabályozottsági hiányokat is.

Az ellenőrzési jelentés végén tett javaslatai segítik a belső kontrollrendszer megfelelő működését és jobbítását célzó intézkedések meghozatalát.

Az Állami Számvevőszék 2020. január hónapban felhívással fordult az Önkormányzat felé, hogy ellenőrzést folytasson a következő témakörben: „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” 2020. szeptember 28-i, EL-2544-12174/2020. iktatószámú levelében az ÁSZ elnöke megnevezte az ellenőrzés felügyeleti vezetőjét és az ellenőrzésvezetőt. Továbbá mellékelten megküldte az ellenőrzés lefolytatásához szükséges ellenőrzési programot.

2021. január 29-i, EL-2942-5709/2021. iktatószámú tanácsadó levelében az ÁSZ elnöke az ellenőrzés értékeléséről szóló, Zala megye településeire, a 66 kiemelt jelentőségű önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési jelentést mellékelte, melyben az önkormányzatok és hivatalaik együttes településenkénti eredményét, osztályzatát mutatták be. Külön, kiemelt megállapítást nem tartalmazott az Önkormányzatra vonatkozóan, melyet észre vételezni kellett volna.

A jelentés értékelése rögzíti, hogy az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Zala megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota 4,0 értékű osztályzatot ért el. Az ellenőrzési jelentés II. sz. melléklete felsorolja a 256 Zala megyei települési önkormányzatot, illetve egyenként megjeleníti az önkormányzat és hivatala osztályzatát. Ebben Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata és Balatongyörök Község Önkormányzata is 5,0 értékű osztályzatot ért el.

2. **ellenőrzés: Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata**

Az Önkormányzat feladatai ellátása érdekében személyszállításra, anyagszállításra, beszerzésre gépjárműveket vesz igénybe.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontjának eleget téve a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. július 1. napjától hatályosan elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot (továbbiakban: Szabályzat). Előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi gazdálkodási hatáskörébe helyezett költségvetési szervre, így Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára is és mint kibocsátó a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata képviselőjében a polgármester is aláírta.

Az üzemeltetésre vonatkozó sarkalatos követelményeket a szabályzat megfogalmazza. A szabályzat többek között figyelembe veszi a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendeletet, mint jogszabályi háttérrel a közúti járművek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélküli elszámolható mértékéről. A szabályzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat a Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója látta el.

Ellenőrzésre kerültek az üzemeltetési körülmények a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata tulajdonában lévő gépjárművek (KGV-788 RENAULT Master; POM-525 FIAT Talento; SPN-943 DACIA Duster) tekintetében.

A gépjárművek rendelkeztek minden olyan engedéllyel, amely szükséges a közúti forgalomban való részvételükhöz, azok érvényesek voltak. A vagyonmegőrzés szempontjait figyelembe véve gondoskodtak a gépjárművek biztonságos tárolásáról. A gépjárművezetők foglalkoztatása szabályos, rendelkeznek azokkal az elegendő engedélyekkel, mellyel vezethetik az adott gépjárművet. Továbbá a gépjárművek vezetésére jogosult személyek rendelkeznek a polgármester, illetve az alpolgármester által kiadott megbízólevéllel, engedéllyel, miszerint az önkormányzat tulajdonát képező gépjárműveket munkavégzés céljára használják.

A gépjárművek üzem-, forgalombiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotáról a gépjárművezetők kötelesek gondoskodni. A gépjárművezetők számára a munkaköri leírásaikban is részletesen meghatározták a tevékenységüket.

A gépjárműveknek megfelelő, előírás szerinti menetlevelet használnak útiokmányként, melyet a gépkocsivezetők eseményszerűen, értelmezhető módon vezetnek. A menetlevélkezelés mintavételezett köre évente egy-két hónap volt: 2020. június, július; 2021. szeptember, október; 2022. január, február. A szigorú számadású nyomtatványok egyedi nyilvántartó lapján minden esetben rögzítették a gépjárművezetők által történő átvételt aláírásukkal és dátummal ellátva. A menetlevelek a szabályozás szerint naponta kerülnek kiállításra, sorszám szerint egymás után kerültek felhasználásra.

A gépjárművek üzemeltetéséhez gázolaj, illetve benzin üzemanyagra van szükség. Szabályozás szerint két féle eljárás rend követhető. Egyrészt általános esetben a használatban lévő gépjárművekhez vásárolt üzemanyagot készpénzzel egyenlíthetik. Másrészt speciális esetben a gépjárművek üzemanyag ellátására szerződést köthetnek és ekkor üzemanyagkártyával vásárolhatnak az üzemanyag forgalmazó cégek töltőállomásain. A vizsgált időszakban csak az egyik eljárás rendet alkalmazták.

A gépjárműveknél a szabályozás alapesetét alkalmazzák, miszerint készpénzzel egyenlíti ki a tankolásokat. A gépkocsivezető a gépkocsi várható futásteljesítménye alapján üzemanyag előleget vesz fel. Az üzemanyag előleggel történő elszámolás a Pénzkezelési szabályzatban az előlegekre előírtak szerint történik. A gépjármű üzemanyag felhasználásának elszámolásához a vásárláskor az Önkormányzat nevére és a gépjármű forgalmi rendszámára kiállított számla beszerzése szükséges. A gyakorlatban ezek a készpénzfizetéses tankolások a legtöbb esetben MOL üzemanyagkút hálózatán valósulnak meg.

A Szabályzat azt írja elő, hogy a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez a gépkocsikat minden hónap végén tele kell tankolni. 2020. június, július; 2021. szeptember, október; 2022. január, február mintavételezett hónapokban teljes körűen felülvizsgálatra kerültek az üzemanyag vásárlások.

A Szabályzat felvázolja, hogy a gépjárművek üzemanyag-fogyasztási normája úgy határozható meg a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja alapján, hogy a gépjárművekre meghatározott alapnorma módosítható korrekciós tényezőkkel, melyek az általánostól eltérő üzemeltetési módot veszik figyelembe. A norma szerinti üzemanyag költség ellenértékét az alapnorma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

A Szabályzat előírásai szerint továbbá az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról havonta el kell készíteni a kimutatást a Szabályzat 5. számú melléklete szerinti Üzemanyagköltség elszámolási nyomtatvány segítségével. A kimutatás elkészítéséért az elszámolással megbízott dolgozó a felelős.

A Szabályzat rögzíti, hogy az Intézmények elemzést végeztek a jogszabályok betartása, a gépjárművek szabályos és gazdaságos üzemeltetése érdekében. Az elemzésből levont következtetések alapján az Intézmények a Szabályzat 6. számú mellékletben kimutatott általános fogyasztási normákat vezetik be a gépjárművek üzemanyagköltség elszámolásai tekintetében. Az alkalmazási szokások az elmúlt időszakban nem változtak, így ebbe az általános normába épül be a hegyemeneti szorzó (települések adottságai), a városi szorzó (nagyobb környező városok), az akadályoztatási szorzó (a lassú, többször elinduló közlekedés). Továbbá a gépjárművek jellege miatt nem kell elvégezni az országúti és a városi km teljesítmények szétválasztását. Az általánostól eltérő üzemeltetési mód érdekében csak két korrekciós tényezőt alkalmaznak, a télit (december, január, február) és a légkondicionálót (május, június, július, augusztus), persze ha be van építve.

Az üzemanyag fogyasztási normák általános kialakítása, majd alkalmazása racionálisabb a gépjárművek gyakorlatban történő tevékenysége, módja, szokásai, helyszínei alapján, több év átlagából kiindulva, egyszerűen, gyorsan lekezelhető tényezők alkalmazásával, amely azonban a jogszabályi kritériumokkal összhangban van. A gépjárművek általános fogyasztási normáinak vizsgálatát, elemzését legalább 3 évente el kell végezni, a következtetéseket levonva a szükséges intézkedéseket, módosításokat meg kell tenni.

A belső ellenőr teljes körűen megvizsgálta a havonta kiállított 2020. évi, 2021. évi, 2022. első félévi üzemanyagköltség elszámolási összesítőket. A Hivatal pénzügyi csoportja átadta a menetlevelek feldolgozásáról szóló alapidokumentumokat és a havi üzemanyagköltség elszámolásokat. Sor került az üzemanyag megtakarítások, túlfogyasztások kimutatására is. Ennek a tevékenységnek az elvégzési kötelezettségét a pénzügyi csoport kijelölt munkavállalója végzi, akinek a munkaköri leírása ezt a tevékenységet tartalmazza.

Egyeztetve lettek az adott hónapban megtett kilométerek a vezetett menetlevelek alapján, a tankolások pedig a belső ellenőrnek átadott számlák alapján. A gépjárművek általános fogyasztási normáit a Szabályzatban előírt és a használt értékeken mutatták.

A gépkocsik általánosságban önkormányzati feladatokat látnak el, segítséget nyújtanak a település gazdálkodási és köztisztasági feladatainak elvégzésében. A városi és vidéki kilométerek külön nem kerültek kimutatásra. Az adatok szerint a teljesítményeknél nem volt jellemző a városi km, a székhelyen és környékén közlekedtek. A hóvégi teletankolási szabály minden alkalommal betartásra került. A korrekt üzemanyag elszámolás így alapvetően biztosított volt a hónapok végén. A gyakorlati alkalmazás egyes esetekben nem igazodott a Szabályzatban rögzített elvekhez, vagyis az általános fogyasztási norma mellett csak időjárási korrekciót alkalmazhatunk.

A részletes felülvizsgálat alapján a belső ellenőr a KGV-788 forgalmi rendszámú gépjárműnél javasolja megemelni általános fogyasztási normát. A POM-525 forgalmi rendszámú gépjárműnek 2021. évtől megváltozott a gépjármű tevékenységének a jellege. Kibővült és meghatározó lett az ebédkiszállítási feladata. Ez viszont akadályoztatott forgalomnak felel meg a gyakori indítási és megállási folyamat miatt. Ezért a belső ellenőr két sávós általános fogyasztási norma bevezetését javasolja, egyrészt az alapesetre, másrészt ebédszállítások esetében.

Egy esetben tévesztés, hiba lett megállapítva, mikor az SPN-943 forgalmi rendszámú gépjármű 2022. január havi elszámolásánál még figyelembe vették a 2022. február 1. és 2. napján teljesített 460 kilométerét, illetve az ezeken a napokon tankolt 66,41 liter üzemanyagot is. Így sem a januári, sem a februári elszámolás nem korrekt.

Felülvizsgálva és elemezve az Önkormányzat gépjárműveinek működését a gyakorlatban és a vizsgált időszak üzemanyag elszámolásait, táblázatban foglalta össze, hogy a korábban felvázolt, és a Szabályzatban rögzített általános gondolat kapcsán a belső ellenőr milyen fogyasztási normákat tart indokoltnak és javasol a korrekt, racionális, hatékony és a jogszabállyal összhangban lévő elszámolások érdekében. Ezek használata mellett egyedül csak a téli – 1,03 (december, január, február) és a légkondicionáló – 1,05 (május, június, július, augusztus) szorzókat kell még alkalmazni.

### 2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

### 2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IIBUDASZBE-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

### 2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

### 3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

#### 3.2 **A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése**

##### 3.2.1 **Kontrollkörnyezet**

2022. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálják, szükség szerint módosítják. Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

##### 3.2.2 **Kockázatkezelés**

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal.

A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

### **3.2.3 Kontrolltevékenységek**

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

### **3.2.4 Információ és kommunikáció**

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

### **3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2022. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

#### 4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr. 45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr. 46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Fentiek alapján javaslom a 2022. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadását.

#### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerint jóváhagyja.

**Határidő:** 2023. május 31.

**Felelős:** dr. Tüske Róbertné jegyző.

Vonyarcvashegy, 2023. május 15.

Tisztelettel:



  
Pali Róbert  
polgármester