

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2020. június 29. napján tartandó ülésre

**Előterjesztés tárgya: Éves összefoglaló jelentés az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéseiről**

**Előterjesztő:** Klement János polgármester 

**Készítette:** Dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőr

**Szakmai szempontból ellenőrizte:** dr. Sugár Anita aljegyző 

**Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:** dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző 

**Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:** Zámody Péter pénzügyi és adóügyi osztályvezető 

**Tárgyalja:** GÜB

**Javasolt meghívott: -**

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztés zárt kezelését nem kérjük.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

### I. Előzmény:

A Képviselő-testület a 64/2018. (XII. 03) KT-határozatával fogadta el Csomád Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

### II. Kifejtő részletezés:

A belső ellenőr megküldte az éves összefoglaló jelentését, mely tartalmazza a 2019. évben lefolytatott ellenőrzéseket, és annak megállapításait (*1.sz. melléklet*)

### III. Határozati javaslat:

A belső ellenőrzési jelentés alapján kérjük az alábbi határozati javaslat elfogadását.

### **Határozati javaslat**

Csomád Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéseiről szóló összefoglaló jelentést a 42/2020. sz. előterjesztésben foglaltak alapján tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

### Jogszabályi hivatkozás:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§

### Az előterjesztés melléklete:

1. sz. melléklet: Éves belső ellenőri jelentés

**Csomád Község Önkormányzata  
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Csomád Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával** gondoskodott az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

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

**I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

***1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)***

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. 2020. évi kötelező továbbképzési bejelentkezése megtörtént.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)***

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Fóti Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható – többek között – a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

### **3. Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

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

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

### **II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)**

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Fót, 2020. február 15.

Jóváhagyta:

.....  
jegyző

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## 1. függelék

**Csomád Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél  
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Csomád Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Főti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, ahol megfelelő számú köztisztviselő dolgozik ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer kialakításra kerüljön. A speciális szakértelmet igénylő feladatok és szabályozások esetén külső szakértő bevonása lehetséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek. alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A Bkr. értelmében a jegyző a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján költségvetési szervre definiált feladatok az Önkormányzatra is vonatkoznak.</p> <p>A vizsgálat alapján összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.</p>



		<p>Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.</p> <p>A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.</p> <p>Az Önkormányzat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.</p> <p>A vizsgált Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Fóti Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a szabályzatokkal. A szabályzat hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről, azonban a vizsgált szabályzatok Önkormányzatra történő kiterjesztéséről gondoskodni kell.</p> <p>A vizsgált Önkormányzat vonatkozásában a dokumentumok nem kerültek teljeskörűen kialakításra és elfogadásra, mivel az Önkormányzat szintjén nem szabályozott és ebből eredően nem dokumentált a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs alrendszer.</p> <p>A Bkr. alapján Csomád Község Önkormányzatára vonatkozóan önálló szabályzatban kell rögzíteni a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal által kialakított és működtetett információs és kommunikációs rendszert, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolókat és pontosságukat úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolósi szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.</p> <p>Ennek érdekében az alábbi szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy kiterjesztéséről és az ezek alapján történő működésről, azaz Közös Önkormányzati jóváhagyásáról gondoskodni kell:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- informatikai rendszerbiztonsági szabályzat,</li> <li>- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek</li> </ul>
--	--	--

<p>Az Önkormányzat tárgyi beszerzési folyamatának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- információ átadási szabályzat,</li> <li>- információs és kommunikációs szabályzat,</li> <li>- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.</li> </ul> <p><b>A megállapítás Intézkedési terv készítésére köteles.</b></p>
			<p>Az ellenőrzés során Csomád Község Önkormányzatánál, mely pénzügyi gazdálkodási feladatait a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, felmértük és értékeljük a tárgyi eszköz beszerzések főkönyvi könyvelésének és nyilvántartásának szabályszerűségét.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben.</p> <p>Csomád Község Önkormányzatánál a tárgyi eszköz állományváltozás főkönyvi nyilvántartása és elszámolása megfelelt a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>A tárgyi eszköz változás költségvetési számvitelben 47 318 173 Ft volt. Az éves beszámoló 15. úrlapjának adataiból a pénzügyi számvitelben 8 109 800 Ft egyéb növekedést és egyéb csökkenést számoltak el, melyek tekintetében gondoskodni kell a tételes dokumentálásról.</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, érvényesült.</p> <p>A 2018. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották.</p> <p>A Hivatal az Önkormányzat eszközeiről folyamatos mennyiségi</p>

nyilvántartást vezetett a ASP programban, mely teljes mértékben nem támasztotta alá az éves beszámoló adatait. Az analitikus nyilvántartásban az immateriális javak és a beruházások bruttó értéke helyes.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdése értelmében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti, mely követelmény érvényesült.

Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény nem érvényesült.

Beszerzési szabályzattal az önkormányzat nem rendelkezik, mely elkészítéséről gondoskodni kell.

Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az albizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ellenőrzött beszerzései a rendelkezésre álló dokumentumok alapján részben feleltek meg a hatályos belső szabályzatba foglalt előírásoknak.

Csomád Község Önkormányzatánál a tárgyi eszköz állományváltozás nyilvántartása és elszámolása részben megfelelt a vonatkozó jogszabályoknak. Hiányosságként állapítható meg, hogy a megrendelést a pénzügyi ellenjegyzőnek aláírásával el kell látni.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. **Gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó**

**átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről.**

Az Önkormányzat ellenőrzött beszerzései a rendelkezésre álló dokumentumok alapján részben feleltek meg a hatályos belső szabályzatba és a jogszabályba foglalt előírásoknak.  
A beszerzések során javasoljuk, hogy a vállalkozás cégkivonatát kérjék be, melyből a tevékenység valóságos és jogossága megállapítható.

**A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő Intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat tenni.**

- Beszerzési szabályzattal az önkormányzat nem rendelkezik, mely elkészítéséről gondoskodni kell.
- A tárgyi eszköz változás költségvetési számvitelben 47 318 173 Ft volt. Az éves beszámoló 15. úrlapjának adataiból a pénzügyi számvitelben 8 109 800 Ft egyéb növekedést és egyéb csökkenést számoltak el, melyek tekintetében gondoskodni kell a tételes dokumentálásról.
- A megrendelést a pénzügyi ellenjegyzőnek aláírásával el kell látni.
- Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatérhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. Gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről.
- Gondoskodni kell az éves beszámoló és az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI) adategyezőségének biztosításáról.