

Horvát Önkormányzat Horvátlövő Képviselő-testületének
21./2020.(VII.1.) számú zárszámadási határozata
az Önkormányzat 2019.évi költségvetésének végrehajtásáról

Az önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A határozat hatálya kiterjed az Önkormányzatra.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2019. évi költségvetésének teljesítése

2. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi zárszámadás bevételit az alábbiak szerint állapítja meg:

Eredeti bevételi előirányzat:	3.163.711	
Módosított bevételi előirányzat:	3.453.015	
Bevételi teljesítés:	3.453.016	Ft-ban

A bevételi főösszegén belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakultak :

Bevételek	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1 . Működési bevételek	0	0	60.001
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2.540.000	2.829.304	2.829.304
3 . finanszírozási bevételek	623.711	623.711	623.711
Bevételek összesen	3.613.711	3.453.015	3.523.016

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi zárszámadás kiadásait az alábbiak szerint állapítja meg:

Eredeti kiadási előirányzat:	3.163.711	
Módosított kiadási előirányzat:	3.453.015	
Kiadási teljesítés:	2.823.099	Ft-ban

A kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakultak:

	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1.személyi juttatások	0	100.000	100.000
2.munkaadói járulások	0	25.687	25.687
3.Dologi és egyéb folyó kiadások	3.163.711	3.327.328	2.697.412
Kiadások összesen	3.163.711	3.453.015	2.823.099

3. Az önkormányzat költségvetési kiadásait, bevételeit a 1,2. számú melléklet, a finanszírozási bevételeit a 3. melléklet, a teljesített kiadások és bevételek kormányzati funkciók szerint 4., 5. melléklet tartalmazza.

4. (1) Az Önkormányzatnál 2019. évben hitel felvételére nem került sor.

(2) Az Önkormányzat 2019. évben közvetett támogatást nem nyújtott, amit a 9. melléklet szerint állapít meg.

(3) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei nem keletkeztek, amit a 10. melléklet szerint hagy jóvá.

(4) Az önkormányzatnak európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programja és projektje 2019. évben a 11. melléklet szerint nem volt.

5. Az Önkormányzatnál 2019. évben 689.917 Ft tartalékképzésre került sor.

6. A Képviselő-testület az Önkormányzat által foglalkoztatottak létszámát 0 főben állapítja meg.

Vagyonmérleg

7. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat nettó vagyon mérleg főösszegét a Képviselő-testület az alábbiakban határozza meg a 7. melléklet szerint:

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 0 Ft

Pénzeszközök 690.355 Ft

Eszközök összesen: 690.355Ft

Saját tőke 690.355Ft

Források összesen: 690.355Ft

8. Az önkormányzat 2019. december 31-i állapot szerinti mérlegét a 7. számú melléklet tartalmazza.

A pénzmaradvány megállapítása és jóváhagyása

9. (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi maradványának összegét 689.917 Ft –ban határozza meg és hagyja jóvá a 6. melléklet alapján.

10. A Képviselő-testület a módosított pénzmaradvány felhasználását a következők szerint határozza meg:

(1) Az Önkormányzat 2019. évi módosított pénzmaradványa 689.917 Ft, melyből szabad pénzmaradvány 689.917 Ft.

(2) Az eredménykimutatást a 8. melléklet tartalmazza.

Záró rendelkezések

11. Ez a határozat kihirdetést követő napon lép hatályba.

Jánny Dominik

elnök

Dr. Linhart Gábor

jegyző

A határozat kihirdetve:

Horvátlovó, 2020. JÚLIUS 1. 19.00

dr. Linhart Gábor

jegyző

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	01 - KFTK8. Kötelezettségi kiadások					Költségvetési évet követően esedékes vállalkozás	Költségvetési évet követően esedékes vállalkozás, más fizetési kötelezettség -	Teljesítés
				Költségvetési éven esedékes	Költségvetési éven esedékes	Költségvetési éven esedékes	Költségvetési éven esedékes	Költségvetési éven esedékes			
2	Munkaadókat irányuló egyéb jogviszonyban	4	5	6	7	8	9	10			
17	nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatások (K122)	0	100 000	0	100 000	0	0	0	100 000		
18	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	100 000	0	100 000	0	0	0	100 000		
20	Személyi juttatások (=16+19) (K1)	0	100 000	0	100 000	0	0	0	100 000		
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	25 687	0	25 687	0	0	0	25 687		
22	Állami szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	25 687		
23	Kommunikációs szolgáltatások beszerzése (K312)	0	135 508	0	135 508	0	0	0	135 508		
31	Kommunikációs szolgáltatások (K31)	0	135 508	0	135 508	0	0	0	135 508		
43	Szolgáltatások (=23+29+30) (K31)	2 500 000	2 504 491	0	2 504 491	0	0	0	2 357 732		
45	Szolgáltatások (=44) (K337)	2 500 000	2 500 000	0	2 504 491	0	0	0	2 357 732		
46	Küldőfeladatok (=38+39+40+42+43) (K33)	0	23 618	0	23 618	0	0	0	23 618		
48	Küldőfeladatok (=44) (K341)	0	23 618	0	23 618	0	0	0	23 618		
49	Küldőfeladatok, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	683 711	0	683 711	0	0	0	180 554		
50	Működési célú előzetesen leszámolt általános forgóeszköz kiadások (K351)	0	683 711	0	683 711	0	0	0	180 554		
59	Küldőfeladatok, befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+64+65) (K35)	0	683 711	0	683 711	0	0	0	180 554		
60	Dologi kiadások (=51+54+45+46+49) (K3)	3 163 711	3 327 328	0	3 327 328	0	0	0	2 897 412		
266	Kötelezettségi kiadások (=20+21+50+118+189+186+203+265) (K1+K8)	3 163 711	3 453 615	0	3 453 615	0	0	0	2 823 099		

2. melléklet a 21/2020. (VII.1.) határozathoz						
02 - Beszámoló a B1 - B7 költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7	8
2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16) ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 540 000	2 829 304	2 829 304	0	2 829 304
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	0	0	0	2 829 304
		2 540 000	2 829 304	2 829 304	0	2 829 304
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	0	0	60 000	0	60 000
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206) (B4082)	0	0	1	0	1
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	0	1	0	1
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)	0	0	60 001	0	60 001
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	2 540 000	2 829 304	2 889 305	0	2 889 305

3. melléklet a 21/2020. (VII.1.) határozathoz

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	04 - B8. Finanszírozási bevételek		Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben követően esedékes	Teljesítés
			Módosított előirányzat	Követelés			
	3	4	5	6	7	8	
2	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	623 711	623 711	623 711	0	623 711	
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	623 711	623 711	623 711	0	623 711	
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	623 711	623 711	623 711	0	623 711	
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	623 711	623 711	623 711	0	623 711	

4. melléklet a 21/2020. (VII.1.) határozathoz

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként			
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	100 000	100 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	100 000	100 000
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	100 000	100 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	25 687	25 687
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	25 687	25 687
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	135 508	135 508
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	135 508	135 508
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	2 357 732	2 357 732
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	2 357 732	2 357 732
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	23 618	23 618
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	23 618	23 618
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	180 554	180 554
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	180 554	180 554
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 697 412	2 697 412
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	2 823 099	2 823 099
307	Kiadások összesen (=266+306) (K1-K9)	2 823 099	2 823 099

5. melléklet a 21./2020. (VII.1.) határozathoz

#	Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		
		Osszesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	2 829 304	2 829 304	0
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 829 304	2 829 304	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	2 829 304	2 829 304	0
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	60 000	60 000	0
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206) (B4082)	1	1	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	1	1	0
220	Működési bevételek (=186+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)	60 001	60 001	0
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	2 889 305	2 889 305	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	623 711	0	623 711
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	623 711	0	623 711
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=286+293+296+...+301+304) (B81)	623 711	0	623 711
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	623 711	0	623 711
315	Bevételek összesen (282+314) (B1-B8)	3 513 016	2 889 305	623 711

6. melléklet a 21./2020. (VII.1.) határozathoz

07/A - Maradványkimutatás			
#	Megnevezés		Összeg
1	2		3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 889 305
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 823 099
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	66 206
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	623 711
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	623 711
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	689 917
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	689 917
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	689 917

7. melléklet a 21./2020. (VII.1.) határozathoz

#	Megnevezés	12/A - Mérleg		
1	2	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
3		4	5	
47	C/II/1 Forintpénztár	95 420	0	16 395
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	95 420	0	16 395
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák			
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	528 729	0	673 960
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	528 729	0	673 960
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	624 149	0	690 355
		30 000	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	30 000	0	0
101	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	30 000	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	30 000	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	654 149	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	619 164	0	690 355
180	G/IV Felhalmozott eredmény		0	619 164
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-165 238	0	
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 223	0	34 985
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	654 149	0	36 206
		654 149	0	690 355
			0	690 355

8. melléklet a 21./2020. (VII.1.) határozathoz

# 1	Megnevezés 2	13/A - Eredménykimutatás		Módosítások (+/-) 4	Tárgyi időszak 5
		Előző időszak 3			
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételei	0		0	30 000
04	I Tevékenység nettó eredményszámlázott bevétele (=01+02+03)	0		0	30 000
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	2 697 690		0	2 829 304
12	III Egyéb eredményszámlázott bevételek (=06+07+08+09)	2 697 690		0	2 829 304
13	10 Anyagköltség	0		0	
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 226 616		0	135 508
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 226 616		0	2 381 350
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	2 516 858
20	16 Bérjárulékok	50 000		0	
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	37 000		0	100 000
23	VII Egyéb ráfordítások	87 000		0	25 687
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	183 852		0	180 554
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek	200 222		0	36 205
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei (=17+18+19+20+21)	1		0	1
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1		0	1
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	200 223		0	36 206

A közvetett támogatások (E Ft)

nemleges

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	tervezett elvárt bevétel	közvetett támogatás	várható bevétel
térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	B405	0	0	0
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	B72	0	0	0
építményadó	B34			
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
magánszemélyek kommunális adója	B34			
telekadó	B34			
Gépjárműadók	B354			
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	B3, B7	0	0	0
	B402			
	B5			
eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	B4, B5	0	0	0
az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege		0	0	0

határozathoz

határozathoz

[illegible]

2020. évi zárszámadás
Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló
 11. melléklet a 21/2020. (VII.1.) határozathoz

Horvát Önkormányzat Horvátország

Projekt megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások	Nemleges		
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN			
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
B1-B7 Költségvetési bevételek			
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			

Projekt megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN			
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
B1-B7 Költségvetési bevételek			
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			

Horvát Önkormányzat Horvátlovó
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Horvát Önkormányzat Horvátlovó (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 alapozottan 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 az Elnök, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./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.

I./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.

I./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.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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.

I./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 Pornóapáti 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 Elnöki 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 aszinkronjárt eredményezi.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

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 kerültek megfogalmazásra.

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: Pornóapáti, 2020. február 15.

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

**Horvát Önkormányzat Horvátlövő és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

1. függelék

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
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>Horvát Önkormányzat Horvátlövő (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Pornóapáti 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 kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A Bkr. értelmében a rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján költségvetési szervekre definiált feladatok az Önkormányzatra is vonatkoznak.</p> <p>A vizsgálat alapján összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzaton belül 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.</p>

		<p>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 Hivatal részben rendelkezik a szabályzatokkal (informatikai rendszerbiztonsági szabályzat, iratkezelési szabályzat). 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 az Önkormányzatra vonatkozóan önálló szabályzatban kell rögzíteni a 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 beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.</p> <p>A szabályzatok hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről, azonban az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága és szabályszerű működése érdekében az alábbi szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy önálló szabályzatban a hivatali szabályzat irányadónak tekintéséről gondoskodni kell:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informatikai rendszerbiztonsági szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
--	--	--

			<ul style="list-style-type: none">- információ átadási szabályzat,- iratkezelési szabályzat,- információs és kommunikációs szabályzat,- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. <p>A megállapítás Intézkedési terv készítésére köteles.</p>
--	--	--	---

NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Linhart Gábor jegyző kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. évben az Horvát Önkormányzat Horvátlövőnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

A Hivatal vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer az ÁSZ által közzétett Öntesztekben foglaltaknak teljeskörűen nem felel meg.

A belső kontrollrendszer öt elemének általános értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel a kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek, de a Hivatal a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felemerülő kockázatok, kialakításra került a megfelelő 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 intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. *Információ és kommunikáció*

Hivatalt érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.

A Hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan rendelkezik, a dokumentumkezelés a szabályozottak szerint, az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel (számítógépes) történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

A Hivatal az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges.

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 intézmény 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 feladatellátási szerződés alapján külső szolgáltató végzi, akivel megfelelő az együttműködés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Pornóapáti, 2020. június 24.

 P. H.
.....
aláírás