

## ***Ellenőrzési jelentés***

<b><i>Ellenőrzést végző:</i></b>	Kutruczné Kovács Györgyi
<b><i>Ellenőrzött szerv megnevezése:</i></b>	Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal
<b><i>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</i></b>	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
<b><i>Ellenőrzés tárgya:</i></b>	Belső kontrollok működésének ellenőrzése
<b><i>Ellenőrzött időszak:</i></b>	2021.év
<b><i>Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</i></b>	2021.október 01- 31.
<b><i>Ellenőrzés célja, feladata:</i></b>	A belső kontrollok megfelelő működtetése
<b><i>Az alkalmazott ellenőrzési módszer:</i></b>	rendszerek és folyamatok szabályzatainak értékelése

## **Bevezető:**

Az ellenőrzést a mellékelt „Ellenőrzési program” szerint végeztem.

Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalnál az **integritási kontrollok kiépítettsége megfelelő-e**, melynek következtében a korrupciós kockázatok csökkennek.

Az ellenőrzés során az alábbi jogszabályokat vettem figyelembe:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- az államháztartási törvény végrehatásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításairól
- 342/2019.(XII.23.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási kontrollokkal összefüggő módosításairól

Vértesszőlős Község Önkormányzatánál az **ÁSZ által végzett 21016.sz-ú „Az Önkormányzatok integritásának ellenőrzése”** című jelentés értékelése szerint, az önkormányzat **5 „osztályzatot”** ért el.

**Az ellenőrzés módszere, típusa:** megfelelőségi ellenőrzés, rendszerek és folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése, gyakorlatban történő alkalmazásának ellenőrzése.

**Kockázatbecslés alapján** a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését **kiemelten fontosnak ítéltm.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69.§ (1) bekezdése értelmében „A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer**, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

**A szervezeti integritásnak** alapvető feltétele a szabályozottság, a jogszabályokban előírt belső szabályzatok, nyilvántartások megléte, azok naprakész, megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága.

Az **integritási kockázat csökkenthető** amennyiben kialakították a megfelelő szervezeti és működési kereteket, a megfelelő szabályozási környezetet, továbbá a kontrolltevékenységeket szabályszerűen gyakorolják.

Az **SZMSZ** tartalmazza az Önkormányzat sajátosságait, az önkormányzat szerveinek és felelősségi viszonyainak meghatározását, a képviselők vagyonyilatkozat-tételi rendjét. Az SZMSZ- t a testület jóváhagyta. Az SZMSZ biztosítja az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit.

A **pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályozottsága** és nyilvántartásai elengedhetetlen feltételei a korrupció mentes szervezeti működésnek, a közpénz, közvagyon integritás elvű kezelésének valamint a beszámoló szabályszerű elkészítésének.

A **Számviteli politika** és az annak keretében elkészítendő számviteli szabályzatok biztosítják a pénzügyi – és vagyongazdálkodás átláthatóságának és elszámoltathatóságának feltételeit, kereteit.

A szabályzatok alapozzák meg a **vagyon védelmét** szolgáló, egységes elvek mellett történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolók valódiságát.

Az eszközök és források **Leltárkészítési és leltározási** szabályzatában foglaltak alapján biztosítható a tulajdon védelme, valamint a tényleges helyzetnek megfelelő valós vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása.

Az eszközök és források **Értékelési szabályzatának** célja az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása.

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** által biztosítható az önkormányzat tevékenységének, valamint a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések átláthatósága.

### **Megállapítások:**

**A Gazdálkodási szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

**A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend átlátható.**

**A gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész.**

Hatálya kiterjed: Vértesszőlős Község Önkormányzatára, a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalra, a Vértesszőlősi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra, a Vértesszőlősi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Samufalvi Óvodára és Bölcsődére.

A megfelelően kialakított szervezeti és működési keretek, valamint a megfelelő szabályozottság mellett, a **gyakorlati alkalmazhatóság érdekében ellenőrzésre kerültek utalványozott banki kifizetések bizonylatai:**

- Vértesszőlős Község Önkormányzata 2021.04-05. havi bankbizonylatok,
- Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal 2021.04. havi bankbizonylatok

**Vizsgáltam, hogy az utalványozott teljesítések a megfelelő előirányzatokhoz, a megfelelő főkönyvi kartonra kerültek-e lekönyvelésre?**

Az ellenőrzött tételek közül az alábbiakat mutatom be, mint a vizsgált időszak jellemző kifizetéseit:

			<b>bruttó összeg</b>
<b>053113 Szakmai anyagok</b>			
04.13. Wolters Kluwer Kft	6521NK004868.szla		320 012.-Ft
<b>053123 Üzemeltetési anyagok</b>			
05.03. Lovas Melinda	2021-000033.szla		38 250.-Ft
05.11. W&H GROUP Kft	2021/000644.szla		176 277.-Ft
05.14. AVERS Kft	1585/LSZ21VS.szla		62 432.-Ft
05.27. MEVA-HU Kft	PR21/00070.szla		104.775.-Ft
04.09. AVERS Kft	1025/LSZ21VS.szla		120 655.-Ft
04.22. T-ÉG Thermopont Kft	2100001816.szla		75 680.-Ft
<b>053213 Informatikai szolgáltatás</b>			
05.12. Skrován József	SKR-2020-31.szla		90 000.-Ft
05.14. FOREL COMPUTER Kft	21A-1-000619.szla		177 800.-Ft
04.15. FOREL COMPUTER Kft	21A-1-000467.szla		177 800.-Ft
04.15. ABACUS Kft	2021/00207.szla		30 099.-Ft
<b>053313 Közüzemi díjak</b>			
05.03. E-ON Kft	110516766402.szla		27 996.-Ft
05.06. E2 Hungary Zrt	562001513024.szla		151 590.-Ft
05.12. E2 Hungary Zrt	562001515347.szla		175 505.-Ft
05.14. E-ON Kft	110606388184.szla		266 699.-Ft
05.17. MVM Next Zrt	101707052086.szla		66 928.-Ft
05.25. ALTEO Nyrt	1000260269-278.szla		510 669.-Ft
04.08. E2 Hungary Zrt	562001487910.szla		217 329.-Ft
04.15. MVM Next Zrt	10707052085.szla		103 759.-Ft
04.19. E-ON Kft	110582973818.szla		254 004.-Ft
04.26. MVM Next Zrt	101212072103.szla		100 181.-Ft
04.27. ALTEO Nyrt	1000257071,079.szla		513 971.-Ft

**053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások**

05.21. Spektrum Kft	2021/01422VSZ.szla	150 059.-Ft
04.16. Keszmann&Bodnár Kft	KB-2021-113.szla	78 943.-Ft
04.20. Zachara Norbert	Z-2021-3.szla	85 000.-Ft

**053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások**

05.27. Duna-Vértes Reg. Hull.Társulás	E-21-81.szla	85 488.-Ft
04.07. Vállalkozás Bt	9415465/21.szla	90 000.-Ft

**053373 Egyéb szolgáltatások**

05.07. Kovács Csaba e.v.	KC-2021-15.szla	35 250.-Ft
05.12. Nepteus Kft	2021/000533.szla	75 565.-Ft
05.12. Gombás Péter e.v.	GMBS-2021-6.szla	83 200.-Ft
05.20. Nepteus Kft	2021/000562.szla	60 325.-Ft
05.28. Gombás Péter e.v.	GMBS-2021-9.szla	94 400.-Ft
04.06. Nepteus Kft	2021/000372.szla	144 145.-Ft
04.07. Gallatoxin Vállalkozás	7403137.szla	177 800.-Ft
04.17. Nepteus Kft	2021/000404.szla	60 325.-Ft
04.20. Inter-Ambulance Zrt	IA-37/2021.szla	56 186.-Ft
04.30. Magyar Posta	184612618.szla	20 150.-Ft

**05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése**

04.21. FÖLDÉRT 2005.Kft	9692965.szla	228 600.-Ft
-------------------------	--------------	-------------

**05633 Informatikai eszközök beszerzése**

04.01. FOREL COMPUTER Kft	21A-1-000392.szla	324 866.-Ft
---------------------------	-------------------	-------------

**Megállapítások összefoglalása**

**A Gazdálkodási szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

**A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend átlátható.**

**A gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész.**

**Az ellenőrzött bizonylatok tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírásait.**


**Az utalványozott teljesítések a megfelelő előírányzatokhoz, a megfelelő főkönyvi kartonra kerültek lekönyvelésre.**

**Minősítés:**  
**Csekély jelentőségű**

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

**A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.**

Vértesszőlős, 2021.október 31.

  
Kutruczné Kovács Györgyi  
belső ellenőr  
5113480