

## 1. melléklet

**Szigetmonostor Község Önkormányzata**  
**2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

1		
Tárgy	Cél	Típus
Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata.	Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e.	Teljesítmény-ellenőrzés
<i>Megállapítások és intézkedési terv készítésére köteles javaslatok</i>		
<p><i>Főbb megállapításaink a következők:</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</i></p> <p><i>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</i></p> <p><i>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</i></p> <p><i>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</i></p> <p><i>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Önkormányzat vonatkozásában adatvédelmi tisztviselő nem került bejegyzésre.</i></p> <p><i>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső</i></p>		

adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.

Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.

*Minősítés:*

Az ellenőrzés kritikus minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.

*Kiemelt jelentőségű megállapítás:*

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.

*Átlagos jelentőségű megállapítások:*

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Önkormányzat honlapján.

*Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:*

1. Javaslat: Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.
2. Javaslat: Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről/megbízás megkötéséről.
3. Javaslat: Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő természetes személy bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.
4. Javaslat: Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő legalább két elérhetőségének feltüntetéséről - közvetlen elérési útvonalon az Önkormányzat honlapján.

2		
Tárgy	Cél	Típus
A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata – áthúzódó vizsgálat	Annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.	Teljesítmény ellenőrzés
Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok		

**Főbb megállapításaink a következők:**

*Az Áhsz. 11. § értelmében a mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.*

*Szigetmonostor Község Önkormányzata a Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság tekintetében rendelkezik tartós részesedéssel, mely számviteli besorolása a 2022. évi mérlegben helyes.*

*A tartós részesedéseken belüli besorolás viszont nem pontos.*

*A mérlegben az A/III/1b: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban mérlegsoron kell kimutatni, az egyéb nem nonprofit, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságokban fennálló részesedéseket (pl. Fővárosi Vízművek Zrt.) melyeket az időközi mérlegjelentés 1B űrlap 5. oszlopában (Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban) kell szerepeltetni.*

*Az önkormányzatnak egyéb tartós részesedése, melyet az időközi mérlegjelentés 1B űrlap 7. oszlopában kellene szerepeltetni, nincs. Javasoljuk a mérlegjelentés javítását.*

*Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal az önkormányzat 71394 Ft összegben rendelkezik. A befektetési jegy mérlegbe való besorolásának felülvizsgálatát javasoljuk.*

*Szigetmonostor Község Önkormányzata Számviteli politikával és Értékelési szabályzattal rendelkezik, melyek 2017. október 01-én és 2020. december 01-én léptek hatályba. A számviteli törvény nem szabályozza, hogy a piaci érték meghatározása hogyan történjen, így a befektetett pénzügyi eszközök tekintetében is az önkormányzatnak a számviteli politikájában kell a piaci értékelés módszerét rögzítenie (a részesedések tekintetében pl.: saját tőke-jegyzett tőke arány alapján való értékelés).*

*A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat és az alaph bizonylatok alátámasztják. Mérlegleltár és a részletező nyilvántartás (analitikus nyilvántartás) elkészítéséről is gondoskodni kell.*

*A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.*

*Az értékelés végrehajtását (értékvesztés elszámoláskor és nemleges esetben is) hitelt érdemlően dokumentálni kell. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás*

igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az alapbizonylatokkal az önkormányzat rendelkezik. Szigetmonostor Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor, mivel az nem volt indokolt.

**Minősítés:**

Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A vizsgált terület vonatkozásában az ellenőrzési megállapítások pótolható hiányosságra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

**Átlagos jelentőségű megállapítások:**

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.
3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.
4. MEGÁLLAPÍTÁS: Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Önkormányzat honlapján.

**Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:**

1. A leltárt és az analitikus nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal el kell készíteni.
2. A befektetési jegy mérlegbe való besorolásának felülvizsgálatát javasoljuk.
3. Javasoljuk a mérlegjelentés javítását.

Tárgy	Cél	Típus
Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, és a gyakorlat megfelelően alkalmazott-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés

**Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok**

**Főbb megállapításaink a következők:**

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.

Szigetmonostor Község Önkormányzata beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése

*nyilatkozat hiányában nem állapítható meg. Hiányos dokumentálás alapján az egyes beruházások eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága teljes bizonyossággal nem állapítható meg.*

*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.*

*Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, érvényesült.*

*A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2021. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható, de kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is.*

*Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok nem voltak teljes körűek.*

*Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:*

*Az Önkormányzat beruházási tevékenysége összességében korlátozottan megfelelő volt. Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok nem voltak teljes körűek. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozással az önkormányzat nem rendelkezik.*

*A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások olyan szabálytalanságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.*

*Átlagos jelentőségű megállapítások:*

- 1. MEGÁLLAPÍTÁS: A beruházás megvalósítása nem megfelelően előkészített.*
- 2. MEGÁLLAPÍTÁS: A beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötés (szerződés v. megrendelés) nem volt megfelelő.*
- 3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik.*
- 4. MEGÁLLAPÍTÁS: A beszerzések szabályozottsága nem megfelelő.*

*Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:*

- 1. Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről a jelentésben foglalt részletes feladatok szerint.*
- 2. Folyamatosan gondoskodni kell a beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötések esetén a Ptk., az Áht. és az Ávr. 50. § (1) bek alapján a*

*szerződés tartalmi megfelelőségének kontrolljáról és az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat meglétének ellenőrzéséről*

3. *Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról.*
4. *Gondoskodni kell a beszerzési szabályzat elkészítéséről.*